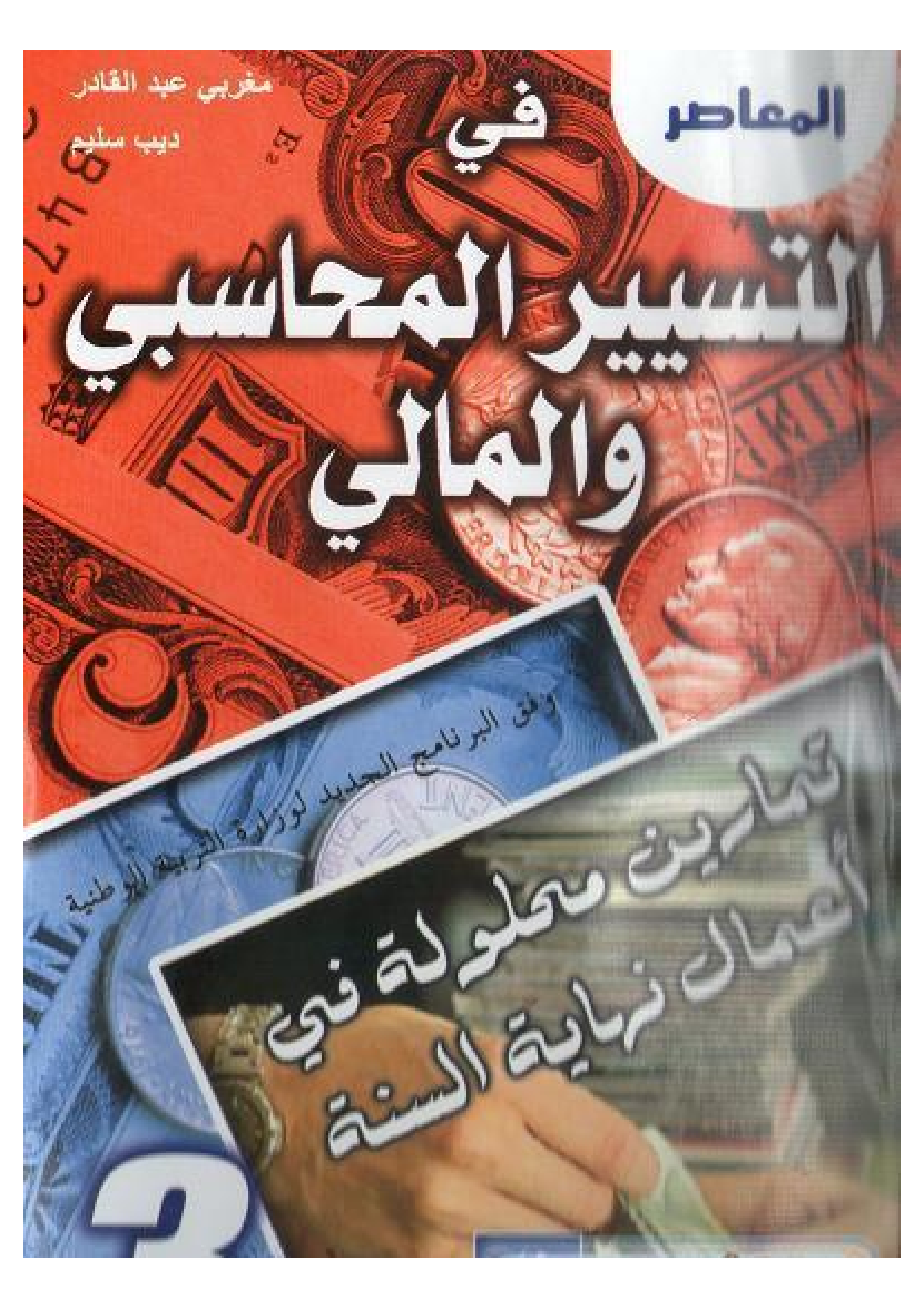
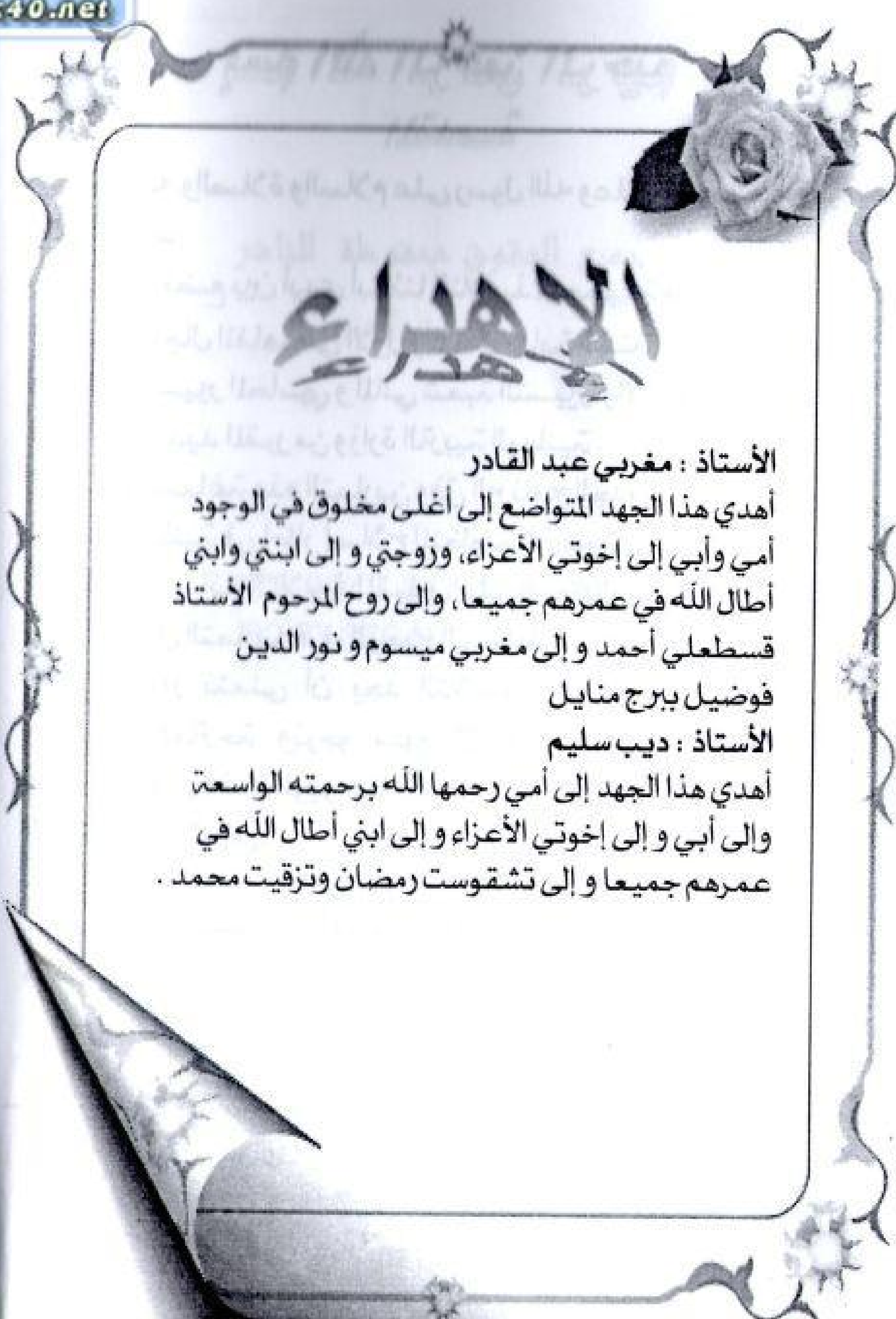

مغربي عبد القادر
ديب سليم
المعاصر
في
التسيير المحاسبي
والمالي
وفق البرنامج الجديد لوزارة التربية الوطنية
تمارين محلولة في
أعمال نهاية السنة
3



الإهداء

الأستاذ : مغربي عبد القادر

أهدي هذا الجهد المتواضع إلى أغلى مخلوق في الوجود أمي وأبي إلى إخوتي الأعزاء، وزوجتي و إلى ابنتي وابني أطال الله في عمرهم جميعا، وإلى روح المرحوم الأستاذ قسطعلي أحمد و إلى مغربي ميسوم و نور الدين فوضيل ببرج منايل

الأستاذ : ديب سليم

أهدي هذا الجهد إلى أمي رحمها الله برحمته الواسعة وإلى أبي و إلى إخوتي الأعزاء و إلى ابني أطال الله في عمرهم جميعا و إلى تشقوست رمضان وتزقيت محمد .

تمرين 01 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد للمؤسسة " سيرتا " بتاريخ 2010/12/31 تم استخراج ما يلي :

رح	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدين	دائن
243	معدات وأدوات	490000	
2943	إهتلاك معدات وأدوات		147500

يتألف حساب 243 معدات وأدوات من العناصر التالية :

نوع المعدات والأدوات	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء	الإهتلاكات قبل جرد 2010
الآلة A	160000	2006/04/01	60000
الآلة B	210000	2008/01/02	52500
الآلة C	120000	2007/01/31	35000
المجمـــــوع	490000	———	147500

وبتاريخ 2010/11/01 تم التنازل على الآلة C بـ 58000DA بشيك بنكي رقم 248 وسجل المحاسب أنذاك القيد التالي :

		11/01		
485		البنك	58000	
	792	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها		58000
		التنازل على الآلة C بشيك بنكي رقم 248		

العمل المطلوب :

1) أحسب معدل الإهتلاك كل آلة.

2) قدم مختلف التسويات اللازمة بتاريخ في 2010/12/31 ثم حدد نتيجة التنازل.

تمرين 02 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد للمؤسسة " الكرم " بتاريخ 2010/12/31 استخرجنا ما يلي :

رح	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدين	دائن
20	مصاريف إعدادية	50000	
209	إطفاء المصاريف الإعدادية		47500

معلومات إضافية :

المصاريف الإعدادية سددتها المؤسسة بشيك بنكي بتاريخ 2005/04/01 و تتألف من:



ح/62 خدمات : 24000DA

ح/660 تأمينات : 9000DA

أثناء التسجيل المحاسبي تبين لمحاسب المؤسسة أن المصاريف المسددة هي مصاريف إعدادية فقرر أن يوزعها على 5 سنوات .

العمل المطلوب :

1) أحسب معدل إطفاء المصاريف الإعدادية .
2) سجل القيود اللازمة في اليومية بتاريخ 2005/12/31.
3) قدم مختلف التسويات اللازمة بتاريخ في 2010/12/31.

تمرين 03 :

من خلال تحليل ح/245 تجهيزات مكتب و ح/2945 إهتلاك تجهيزات مكتب لمؤسسة " تاغيت " تحصلنا على المعلومات التالية :

ح/245 تجهيزات مكتب

التاريخ	البيان	المبالغ	التاريخ	البيان	المبالغ
2004/01/01	شراء أثاث مكتب	45000			
2005/07/01	شراء حاسوب P4	؟			

ح/2945 إهتلاك تجهيزات مكتب

التاريخ	البيان	المبالغ	التاريخ	البيان	المبالغ
			2004/12/31	مخصص الإهتلاك بمعدل t	؟
			2005/12/31	مخصص الإهتلاك بمعدل t	5700
			2006/12/31	مخصص الإهتلاك بمعدل t	6900

العمل المطلوب :

3) أحسب معدل الإهتلاك المشترك لتجهيزات مكتب .
4) حدد سعر شراء الحاسوب .
5) سجل في اليومية مخصصات الإهتلاك في 2007/12/31.
6) بتاريخ 2008/10/01 تنازلت المؤسسة على جهاز الحاسوب مقابل مبلغ 11600DA (خارج الرسم) الرسم على القيمة المضافة 17% مع العلم أن المحاسب لم يسجل أي قيد في اليومية لعامة . قدم مختلف التسويات اللازمة بتاريخ 2008/12/31 .

تمرين 04 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد للمؤسسة " الرحمة " بتاريخ 2008/12/31 تم استخراج ما يلي :

رح	اسم الحساب	الأرصدة مدين	الأرصدة دائن
244	معدات النقل	440000	
2944	إهتلاك معدات النقل		123500
380	مشتريات بضائع	7500	
421	سندات المساهمة	70000	
470	العملاء	70000	
4921	مؤونة تدني سندات مساهمة		6000
4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		11720
792	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها		54000

معلومات متعلقة بالجرد :

1- يتألف حساب 244 معدات النقل من العناصر التالية :

معدات النقل	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء	الإهتلاكات قبل جرد 2008
سيارة تجارية	125000	2005/10/01	56250
سيارة سياحية	75000	2007/04/01	11250
شاحنة	240000	2006/11/01	56000
المجمـــــــوع	440000	————	123500

وبتاريخ 2008/04/01 تم التنازل على السيارة التجارية بـ 45000DA قبض مبلغ بواسطة شيك بنكي رقم 2357 وسجل المحاسب آنذاك القيد التالي :

		12/01		
485		البنك	54000	
	792	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها		54000
		التنازل على معدات النقل شيك بنكي رقم 2357		

2- الجدول التالي يلخص وضعية سندات المساهمة :

نوع السندات	العدد	ثمن شراء السند	سعرها في البورصة في 2007	سعرها في البورصة في 2008/12/31
A	1000	40	35	39
B	500	60	58	53

3- تظهر حالة العملاء المشكوك فيهم ملخصة في الجدول التالي :

العملاء	قيمة الحق	% المؤونة المكونة في 2007	تحصيلات 2008	الملاحظات في 2008
سمير	14000	%10	3000	المؤونة الضرورية 10% من الرصيد
فتحي	32000	%25	2000	دين غير قابل للتحصيل
محمد	24000	%18	1050	المؤونة الضرورية 20% من الرصيد

العمل المطلوب : القيام بمختلف التسويات بتاريخ 31 ديسمبر 2008 .



تمرين 05 :

الوثيقة التالية تمثل حافظة سندات المساهمة و سندات التوظيف المستخرجة من ميزان المراجعة قبل لمؤسسة " الأوراس" للسنة المالية 20N ،

الوثيقة 1: حافظة سندات المساهمة :

العناصر	سعر الشراء	القيمة في البورصة		المؤونة المسجلة في 20N-1/12/31
		20N-1/12/31	20N/12/31	
200 سند A_P	250	254	221	....
150 سند A_V	200	192	198	1200

الوثيقة 2: حافظة سندات التوظيف :

العناصر	سعر الشراء	القيمة في البورصة		المؤونة المسجلة في 20N-1/12/31
		20N-1/12/31	20N/12/31	
125 سند Q_S	80	78	75	250
240 سند Q_H	75	70	73	1200

في 20N/12/24 تنازلت المؤسسة نقدا على 30 سند للمساهمة من النوع A_P بـ 240DA للسند الواحد و 25 سند للتوظيف من النوع Q_S بـ 76DA للسند الواحد وقام المحاسب بتسجيل القيد التالي في تاريط التنازل :

		12/24		
487		الصندوق	1900	
	793	نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها		1900
		التنازل على السندات بوصل نقدي 025		

العمل المطلوب :

1) سجل قيود التسوية اللازمة في 20N/12/31 .

2) حدد نتيجة التنازل .

تمرين 06 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 31 ديسمبر 2007 لمؤسسة " العين " استخرجنا أرصدة الحسابات التالية :

رح	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدين	دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة		15000
20	المصاريف الإعدادية	30600	
244	معدات النقل	100000	
421	سندات المساهمة	135600	

423	سندات التوظيف	56000	
209	إطفاء المصاريف إعدادية		25500
2944	إهتلاك معدات النقل		54000
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		10200
4923	مؤونة تدني سندات التوظيف		1700
487	الصندوق	30240	
547	الرسم على القيمة المضافة المحصل		4240

1- المصاريف الإعدادية سددتها لحظة إنشاءها تطفأ على مدى 04 سنوات .

2- كونت المؤسسة مؤونة الخسائر المحتملة في نهاية 2006 بهدف مواجهة نزاع قائم بين المؤسسة وأحد المستخدمين بسبب طرده من العمل ، وفي 2007/12/12 فصلت المحكمة في القضية وحكمت على المؤسسة دفع مبلغ 14340DA.

3- تتألف معدات النقل من العناصر التالية :

- سيارة تجارية (A) : تم اكتسابها بتاريخ إنشاء المؤسسة عمرها الإنتاجي 05 سنوات
- سيارة نفعية (B) : تم اكتسابها بتاريخ 2005/10/01 عمرها الإنتاجي 05 سنوات

وبتاريخ 2007/11/01 تنازلت المؤسسة على السيارة التجارية (A) بـ 26000DA نقدا وسجل محاسب المؤسسة آنذاك القيد التالي: الرسم على القيمة المضافة المطبق 17%

		11/01		
487		الصندوق	30240	
	244	معدات النقل		26000
	547	ر ق م المحصل		4240
		التنازل على السيارة التجارية (A) نقدا		

4- يتألف حـ/42 مدينو الاستثمار من العناصر التالية :

- السندات المساهمة : تحتوي حافظة سندات المساهمة على ما يلي :

النوع	عدد السندات	سعر السند	المؤونة في 2006	سعر السند في 2007/12/31
A	1200	50	4800	49
B	1800	42	5400	37

- السندات التوظيف : تحتوي حافظة سندات التوظيف على ما يلي :

النوع	عدد السندات	سعر السند	المؤونة في 2006	سعر السند في 2007/12/31
x	700	80	1400	73
y	200	100	300	104

العمل المطلوب :

1) حدد تاريخ إنشاء المؤسسة .

2) أحسب سعر شراء كلا من : السيارة التجارية والنفعية .

3) القيام بمختلف التسويات في 2007/12/31 .



تمرين 07 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " الصومام " بتاريخ 2007/12/31 استخرجنا الأرصدة التالية :

رح	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدين	دائن
195	مؤونات والتكاليف الواجب توزيعها		170000
244	معدات نقل	2000000	
2944	إهتلاك معدات نقل		1478500
381	مواد ولوازم	210000	
470	العملاء	235000	
4970	مؤونة تدني الزبائن المشكوك فيهم		47900

ومن أجل إنجاز قيود الجرد ، أعطيت لكم المعلومات التالية :

ـ لقد سبق للمؤسسة أن كونت مؤونة للتكاليف في 2005 و2006 لتصليح معدات النقل وتطلبت هذه العملية المصاريف التالية التي لم تسجل بعد.

مواد ولوازم مستهلكة (غير قابلة للتخزين) 140000DA

مصاريف المستخدمين 48000DA

ـ سددت المؤسسة مصاريف تأمين معدات النقل بـ 56000DA للفترة الممتدة من 2007/09/30 إلى 2008/10/01 .

ـ ظهر حـ/381 مشتريات مواد ولوازم مدين لعدم وصول المواد الأولية إلى مخازن المؤسسة .

العمل المطلوب :

I) سجل في اليومية العامة قيود التسوية اللازمة .

II) انطلاقا من الملحق رقم (1) :

أ) حدد معدل الإهتلاك المشترك لمعدات النقل .

ب) سجل قيود التنازل على السيارة نفعية من نوع CLIO.

ج) حدد نتيجة التنازل على السيارة نفعية من نوع CLIO.

د) أحسب ثم سجل اهتلاكات دورة 2007 للمعدات الباقية في اليومية العامة للمؤسسة .

III) انطلاقا من الملحق رقم (2) :

ـ سجل قيود التسوية الضرورية والمتعلقة بالعملاء المشكوك فيهم .

الملحق رقم (1) : معلومات متعلقة بمعدات النقل .

نوع المعدات	قيمتها الأصلية	تاريخ الشراء	ملاحظة
سيارة تجارية TOYOTA	940000	2002/09/30	
سيارة تجارية MAZDA	700000	2003/11/15	
سيارة نفعية CLIO	660000	2005/03/01	(*)التنازل بتاريخ 2007/10/01

(*) : ولم يسجل محاسب المؤسسة آنذاك سوى القيد التالي :

		10/01		
485		البنك	300000	
	244	معدات النقل		300000
		التنازل على السيارة النفعية CLIO		
		بشيك بنكي رقم 125630		

الملحق رقم (2) : معلومات متعلقة بالعملاء المشكوك فيهم

العملاء	قيمة الدين	المؤونة المكونة في 2006	المبالغ المحصلة خلال 2007	الملاحظـــــات
عبد العزيز	96000	%40	32000	في حالة إفلاس
عبد الغفار	38000	%25	15000	يحتمل تحصيل 20% من الرصيد

تمرين 08 :

بلغ رصيد حساب البنك في دفاتر مؤسسة " قرطبة " 317180DA في 2010/12/30، وعند ورود كشف حساب البنك في 2010/12/30 اتضح أن رصيد المؤسسة وفقا لكشف حساب البنك هو 396110DA ، وبموجب دفاتر المؤسسة مع كشف الحساب اتضح الأتي :

1ـ هناك مصاريف وعمولات بنكية قدرها 70DA قام البنك بخصمها وأرسل إشعار الخصم مع كشف الحساب.

2ـ إيداعات يوم 2010/12/30 وقدرها 18200DA لم تظهر في كشف الحساب.

3ـ هناك شيكات حررت لمستفيدين ولم تقدم للتحصيل قيمتها 81200DA.

4ـ كمبيالة قيمتها 16000DA قام البنك بتحصيلها نيابة عن المؤسسة وأضافها إلى حسابها وأرسل إشعار الاضافة مع كشف الحساب.

العمل المطلوب :

1) إعداد مذكرة تسوية البنك في 2010/12/30.

2) تسجيل القيود الضرورية في يومية المؤسسة .



تمرين 09 :

بلغ رصيد حساب البنك كما يظهر بدفاتر مؤسسة " الأندلس " في 2010/12/31 مبلغ 46560DA وقد ظهر رصيد المؤسسة في كشف حساب البنك مبلغ 42700DA، وبموجب البيانات الواردة في كشف الحساب مع بيانات حساب البنك في دفاتر المؤسسة اتضح الآتي:

1_ بلغت قيمة الشيكات المودعة في البنك يومي 29 و 30 ديسمبر مبلغ 19000DA لم تظهر بكشف حساب البنك.

2_ بلغ مجموع قيمة الشيكات التي حررتها المؤسسة ولم تقدم بعد إلى البنك للتحصيل مبلغ 157000DA ولم تظهر بكشف حساب البنك.

3_ بلغت مصاريف البنك عن شهر ديسمبر والتي لم يصل إشعار الخصم بها إلى المؤسسة 470DA.

4_ هناك شيكا من أحد العملاء مودعا بالبنك في يوم 17 ديسمبر بمبلغ 1890DA سجله محاسب المؤسسة في الدفاتر بمبلغ 1980DA.

العمل المطلوب :

1) إعداد جدول المقاربة البنكي لشهر ديسمبر 2010 .

2) سجل في يومية المؤسسة القيود المناسبة

تمرين 10 :

أظهر حساب البنك للتنمية الريفية لدى مؤسسة " زكار " المعلومات التالية :

التاريخ	البيــــان	مدين	دائن	الرصيد
12/01	رصيد بدائي			26150
12/02	شيك رقم 247800 للمورد عيسى		13600	12550
12/04	شيك رقم 276150 من العميل مقران	16450		29000
12/07	إيداع نقدي	31000		60000
12/08	تحويل حسابي لفائدة سونلغاز		3400	56600
12/13	شيك رقم 247801 للمورد رمضان		8200	48400
12/15	شيك رقم 312410 من العميل جمال	6400		54800

كما أظهر الكشف المرسل من بنك التنمية الريفية للمؤسسة المعلومات التالية :

بنك التنمية الريفي BDL التاريخ : 2007/12/15

وكالة خميس مليانة

كشف الحساب رقم : 45900 لمؤسسة زكار بخميس مليانة

التاريخ	البيــــان	مدين	دائن
11/30	رصيد بدائي		26150
12/07	إيداع نقدي		31000
12/08	شيك رقم 276150 من العميل مقران		16450

12/[illegible]	فوائد بنكية دائنة		4500
12/11	مصاريف مسك الحساب	3200	
12/13	تحويل حسابي من العميل حمود		2900
12/14	شيك رقم 247800 للمورد عيسى	13600	
12/15	شيك رقم 247799 للمورد عابد	1700	
	المجمـــــوع	**22800**	**85300**
	الرصيـــــــد في 2007/12/25		**62500**

العمل المطلوب :

1) ما هي الفائدة من إعداد جدول المقاربة البنكي بعد استلام الكشف الحسابي ؟ .

2) أنجز جدول المقاربة البنكي .

3) تسجيل قيود التسوية اللازمة في اليومية .

تمرين 11 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " القصاب " للأفرشة العصرية بتاريخ 2007/12/31 تحصلنا على أرصدة بعض الحسابات :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة		74000
195	مؤونات التكاليف الواجب توزيعها		36000
20	مصاريف إعدادية	40000	
209	إطفاء المصاريف الاعدادية		32000
421	سندات المساهمة	25500	
470	العملاء	443000	
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		660
4970	مؤونة تدني الزبائن المشكوك فيهم		23100
485	البنك	14900	

معطيات متعلقة بالجرد:

1 – المصاريف الاعدادية سددتها المؤسسة بتاريخ 2003/01/02 وقررت أن توزعها على مدى 5 سنوات .

2 – مؤونة الخسائر المحتملة كونتها المؤسسة في سنة 2005 بهدف مواجهة قضية في المحكمة رفعتها مؤسسة متخصصة في نقل البضائع ، وبتاريخ 2007/11/28 ربحت المؤسسة القضية المتنازع عنها ولم يسجل محاسب المؤسسة أي قيد .

3 – مؤونة التكاليف الواجب توزيعها على عدة سنوات كونتها المؤسسة في السنوات السابقة بهدف القيام بإصلاحات شاملة في 2007 ، وتم إنجاز هذه الإصلاحات في أكتوبر 2007 والتي تطلبت تسديد مبلغ 52000DA نقدا ولم يسجل محاسب المؤسسة أي قيد .

4- تتكون حافظة سندات المساهمة من ما يلي :

النوع	سعر الشراء P.U	العدد	المؤونة المكونة في 2006/12/31	سعرها في البورصة في 2007	ملاحظات
A_1	150	80	——	145	(*) تنازلت المؤسسة على 35 سند من النوع A_2 بـ 128DA للسند نقدا
A_2	135	60	300	128	
A_3	120	45	360	125	

(*) : تنازلت المؤسسة على السندات من النوع A_2 بتاريخ 2007/12/31 ولم يسجل محاسب المؤسسة أي قيد يخص هذه العملية .

5 - تتلخص وضعية العملاء المشكوك فيهم كما يلي :

العملاء	مبلغ الحق	المؤونة المكونة في 2006/12/31	الملاحظـــات
عباس	27000	8100	ترفع المؤونة إلى 40% من الدين
سعيد	16000	——	لا يمكن تحصيله
محمد	60000	15000	يحتمل تحصيل 80%

6 - التقارب البنكي : ظهر رصيد المؤسسة لدى القرض الشعبي الجزائري بتاريخ 2007/12/25 دائنا بـ 17520DA.

وبعد مراجعة الحسابات توصل محاسب المؤسسة إلى الاختلافات التالية :

- شيك بنكي رقم 584740 سحبه المورد لخضر خضور بتاريخ 08/06 على المؤسسة مبلغه 5520DA لم يقدم للبنك بعد .
- اقتطاع مبلغ 150DA من رصيد المؤسسة تخص مصاريف مسك الحساب ، لم تكن المؤسسة على علم بها .
- سدد البنك ورقة تجارية قيمتها 2750DA .
- تحويل مبلغ 1500DA من العميل محمد إسلام لفائدة المؤسسة .
- شيك رقم 594140 حررته المؤسسة لفائدة موردها جمال بمبلغ 10440DA ، لكنها سجلته في كشوفاتها بـ 10940DA .
- تحصيل شيك مسجل عليه مبلغ 2000DA من بنك التنمية المحلية وكالة مليانة لفائدة المؤسسة لم يسجل في دفاتر البنك .

العمل المطلوب :

1) إعداد جدول التقارب البنكي .
2) تسجيل قيود الجرد في دفتر اليومية بتاريخ 2007/12/31.

تمرين 12 :

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة " العروبة " بتاريخ 2008/12/31.

1- تتألف حافظة سندات المساهمة من العناصر التالية :

النوع	العدد	سعر شراء السند	سعرها في 2007/12/31	سعرها في 2008/12/31
A	240	90	85	82
B	350	80	74	79

بتاريخ 25 ديسمبر 2008 تنازلت الشركة عن 60 سند من النوع A بـ 83DA للسند بشيك بنكي رقم 3524 ، وسجل قيد التنازل في حينه .

2 - مؤونة الخسائر المحتملة والتي مبلغها 67200DA كونتها المؤسسة في نهاية 2007 بهدف مواجهة نزاع على إيجار محل تجاري ، وبتاريخ 2008/11/17 فصلت المحكمة في القضية وحكمت على المؤسسة أن تدفع للطرف الثاني مبلغ 61000DA ، العملية لم تسجل بعد

3 - العملاء المشكوك فيهم :

العملاء	القيمة الاسمية للدين	المؤونة المكونة في 2007/12/31	المبالغ المسددة خلال 2008 (*)	الملاحظـــات في 2008
عبد البار	24000	4000	7500	للترصيد
علي	47000	5000	7500	الخسارة المحتملة 24% من الرصيد
حليم	28000	3000	لاشيء	احتمال تسديد 85% من الرصيد

(*) المبالغ المسددة من العملاء تم تسجيلها في اليومية العامة للمؤسسة في 2008

4 - بقي في المخزن ما قيمته 1400DA من الطوابع البريدية .

5 - أثناء إجراء عمليات الجرد بالمؤسسة بتاريخ 2008/12/31 أظهر كشف الحساب المرسل من البنك رصيدا دائنا بـ: 69050DA بينما يظهر حساب البنك لدى المؤسسة مدين بـ 65000DA وبعد التحقيق لوحظ أن الاختلاف في الأرصدة ناتج من العمليات التالية :

- العمليات الواردة في الكشف وغير المسجلة لدى المؤسسة للانعدام الوثائق والمستندات المحاسبية :
  - ✓ فوائد دائنة بقيمة 5000DA
  - ✓ مصاريف مسك الحساب بقيمة 12000DA
  - ✓ شيك قدم مباشرة إلى البنك من أحد عملاء المؤسسة بقيمة 5000DA
  - ✓ رفض تسديد ورقة تجارية قيمتها 2300DA
- العمليات المسجلة في دفاتر المؤسسة وغير الواردة على كشف البنك .
  - ✓ شيك للمورد " فاتح " بقيمة 9250DA لم يدفع إلى البنك .
  - ✓ شيك بقيمة 3200DA من العميل " نبيل" قدمته المؤسسة للتحصيل .

العمل المطلوب :

1) سجل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة للمؤسسة .
2) قدم جدول المقاربة البنكي .



تمرين 13 :

بتاريخ 2008/12/31 تم فحص الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " القدس " فتبين ما يلي :

1- استلمت المؤسسة شيك قيمته 32400DA من العميل مراد لم يسجل بعد .

2- بتاريخ 2008/10/01 سددت اشتراك التأمين بمبلغ 18000DA(للفترة الممتدة من 2008/10/01 إلى 2009/04/01) .

3- تحصلت المؤسسة بتاريخ 2008/11/01 على مبلغ 34020DA نظير تأجير مخزن للغير للفترة الممتدة من 2008/11/01 إلى 2009/04/30 .

4- تنتظر المؤسسة الحصول على فاتورة تخفيض من موردها لقاء مشتريات شهر ديسمبر 2008 ، يقدر التخفيض بـ 4260DA ، كما ستمنح لأحد عملائها خصما بمبلغ 1689DA لم تحرر فاتورته بعد .

5- لم تدفع بعد المؤسسة مصاريف تنقل محاسبها والمقدرة بـ 6320DA.

6- يوضح الجدول التالي وضعية الديون المشكوك فيها قبل الجرد في 2008/12/31 :

العملاء	المبلغ	المؤونة في 2007	التسديدات خلال 2008	وضعية العملاء في 2008/12/31
فريد	25400	3250	4570	الخسارة المحتملة 30% من الرصيد
سمير	12580	7500	1200	الخسارة المحتملة 10% من الرصيد
هشام	18600	3760	1785	للترصيد

7- يوضح الجدول التالي وضعية سندات التوظيف :

نوع السند	سعر الشراء	القيمة السوقية	المؤونة المسجلة في 2008/12/31
D	125480	124790	675
M	23560	24700	249
V	17890	17800	1475

العمل المطلوب : إنجاز قيود التسوية الضرورية في يومية المؤسسة في 2008/12/31 .

تمرين 14 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " المنار " استخرجنا بتاريخ 2008/12/31 ما يلي :

رح	إسم الحساب	المبالغ بالأرصدة	
		مدين	دائن
190	مؤونات الخسائر المحتملة		27400
195	مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات		180000
243	معدات وادوات	180000	
2943	اهتلاك معدات وادوات		67500
31	مواد ولوازم	87500	
381	مشتريات مواد ولوازم		13000

391	مؤونة تدني المواد واللوازم		1500
470	العملاء	125000	
4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		7000
61	مواد ولوازم مستهلكة	42500	
62	خدمات	78000	
66	مصاريف مختلفة	75000	

1- كونت المؤسسة مؤونة الخسائر المحتملة في نهاية 2007 بهدف مواجهة نزاع مع أحد موردي الخدمات ، وفي 2008/10/20 فصلت المحكمة في القضية وحكمت على المؤسسة دفع مبلغ 30000DA ، دفعت المبلغ نقدا وسجلت العملية في اليومية العامة .

2- تتالف معدات وأدوات من الآلات التالية :

- ✓ الآلة (A) اشترتها بتاريخ 2004/01/01 بمبلغ 60000DA
- ✓ الآلة (B) اشترتها بتاريخ 2005/07/01 بمبلغ 120000DA

3- كونت المؤسسة مؤونة الأعباء الواجب توزيعها على عدة سنوات في نهاية 2005،2006 2007 بهدف القيام بإصلاحات كبيرة ، وقد تمت تلك الإصلاحات خلال سنة 2008 وكانت الفاتورة المرسلة من المقاول تحتوي على المصاريف التالية ، ولم يسجل أي قيد بعد في اليومية العامة للمؤسسة .

حـ/61 مواد ولوازم مستهلكة : 81500DA
حـ/62 خدمات : 29500DA
حـ/63 مصاريف مستخدمين : 48600DA
حـ/66 مصاريف متنوعة : 10200DA

4- تقدر القيمة السوقية للمواد واللوازم بـ 84000DA .

5- وضعية العملاء المشكوك فيهم :

العملاء	مبلغ الدين	مؤونة 2007	تحصيلات 2008	الملاحظات في 2008/12/31
محمود	18000	2400	5000	دين غير قابل للتحصيل
حمزة	12000	3100	1900	احتمال تسديد 90% من الرصيد
هلال	15000	1500	1100	خسارة محتملة 30% من الرصيد
رياض	10000	——	3200	للترصيد

6- من بين مصاريف التأمين مبلغ 9000DA يخص تأمين مخزن المواد واللوازم ضد الحريق تم تسديده بتاريخ 2008/11/01 والذي يغطي الفترة من 2008/11/01 إلى غاية 2009/08/31 حيث لم تسجل قيد إثبات النفقة في تاريخ حدوثه .

7- يبقى في مخازن المؤسسة ما يلي : طوابع بريدية بـ 1200DA ، لوازم مكتب بـ 6000DA

8- ظهر رصيد حـ/381 مشتريات مواد ولوازم دائنا بـ 13000DA بسبب عدم استلام فاتورة المشتريات .

العمل المطلوب : إجراء قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2008/12/31 .



تمرين 15 :

المعلومات التالية مستخرجة من دفاتر مؤسسة " تمقاد " بتاريخ 2007/12/31 .

1- وضعية الاستثمارات :

نوع الاستثمار	القيمة الأصلية للاستثمار	تاريخ الشراء	الإهتلاكات إلى غاية 2007/12/31 قبل الجرد
مباني	500000	2000/04/01	67500
معدات وأدوات	260000	2000/11/15	159250
معدات النقل (*)	328000	2004/01/02	196800

(*) : من بين معدات النقل سيارة نفعية من نوع Fiat اشترتها المؤسسة بـ 148000DA تنازلت عليها بتاريخ 2007/07/01 ، ولم يسجل محاسب المؤسسة سوى القيد التالي :

487		07/01 الصندوق	72000	
	792	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها		72000
		التنازل على السيارة النفعية نقدا		

2- العملاء المشكوك فيهم :

العملاء	القيمة الإسمية للدين	المؤونة المكونة في 2006/12/31	المبالغ المحصلة خلال 2007 (*)	الملاحظـــات
عبد الحي	114000	28500	24000	الخسارة المحتملة 40% من الرصيد
حسان	63000	12600	9000	يمكن تحصيل 90% من الرصيد

(*): المبالغ المسددة من العملاء تم تسجيلها في اليومية العامة للمؤسسة في 2007

3- دفعت المؤسسة تأمينات ضد الحريق للفترة الممتدة من 2007/09/01 الى 2008/08/31 بـ 36000DA .

4 - بسبب نزاع مع أحد العمال ، كونت المؤسسة مؤونة قدرها 80000DA في الدورة السابقة ، وبعد صدور الحكم ، أجبرت المحكمة المؤسسة على دفع مبلغ 96000DA لصالح العامل إلا أن العملية لم تسجل بعد .

5 - قدرت الكهرباء المستهلكة والمستحقة في 12/31 بـ 52000DA مع العلم أن الفاتورة لم تستلم بعد .

6 - تنتظر المؤسسة تخفيضات تجارية قيمتها 3000DA من موردها عبد القادر على المشتريات هذا من جهة ،ومن جهة أخرى وعدت المؤسسة عميلها قدور أن تمنح له تخفيض بـ 2500DA

العمل المطلوب :

1) حدد ثم سجل مخصص الإهتلاك في اليومية العامة .

2) سجل قيود التنازل على السيارة النفعية ثم حدد نتيجة التنازل .

3) سجل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة للمؤسسة .

تمرين 16 :

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " نقاوس" المتخصصة في صناعة عصير الفواكه من المشمش والخوخ استخرجنا بتاريخ 2007/12/31 أرصدة الحسابات التالية :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
243	معدات وأدوات	820000	
244	معدات النقل	745000	
2943	إهتلاك معدات وأدوات		430500
2944	إهتلاك معدات النقل		308275
31	مواد ولوازم	23800	
35	منتجات تامة	214000	
381	مشتريات مواد ولوازم		7600
421	سندات المساهمة	131500	
485	البنك		272800
4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		2950

معلومات متعلقة بالجرد:

- دخلت إلى مخازن المؤسسة مواد ولوازم قيمتها 7600DA دون استلام فاتورتها.
- قامت المؤسسة بإخراج علب معبئة بعصير المشمش من المخزن لتسلم إلى العميل منور سعر بيعها 94000DA دون تحرير فاتورتها .
- معلومات متعلقة بالتقارب البنكي : ظهر رصيد المؤسسة في الكشف المرسل من البنك الوطني الجزائري مدينا بـ 106000DA ، و بالبحث عن أسباب الفرق تبين ما يلي :
  - تحويل مبلغ 217400DA من العميل " إبراهيم " لفائدة المؤسسة .
  - تسديد كل الأوراق التجارية المسحوبة على المؤسسة والبالغة 180000DA .
  - مصاريف مسك الحساب 2600DA .
  - شيك رقم 250810 لم يقدم للتحصيل من المورد " عليق " مبلغه 132000DA .

العمل المطلوب :

1) سجل في اليومية العامة قيود التسوية اللازمة .

2) أنجز جدول التقارب البنكي ثم سجل قيود التسوية في اليومية العامة .

3) انطلاقا من الملحق رقم (1) :

أ) حدد معدل إهتلاك معدات وأدوات ومعدات النقل .

ب) أحسب ثم سجل اهتلاكات دورة 2007 في اليومية العامة للمؤسسة .

4) انطلاقا من الملحق رقم (2) : سجل قيود التسوية الضرورية والمتعلقة بالسندات .

الملحق رقم (1) : معلومات عن الاستثمارات

نوع الاستثمار	القيمة الأصلية	تاريخ الشراء
معدات وأدوات	820000	2001/10/01
معدات النقل (*)	745000	2004/08/15

(*): من بين معدات النقل سيارة تجارية من نوع MAZDA اشترتها المؤسسة بتاريخ 2007/04/01 بـ 96000DA

الملحق رقم (2): معلومات عن سندات المساهمة

نوع السندات	عدد السندات	ثمن شراء السند	تاريخ الشراء	سعرها في 2006/12/31	سعرها في 2007/12/31
A	50	1200	2006/05/01	1180	1250
B	65	1100	2006/11/15	1070	1030

تمرين 17 :

مؤسسة " الحظنة " مؤسسة مساهمة يقع مقرها الاجتماعي في مدينة المسيلة متخصصة في شراء وإعادة بيع معدات مكتبية بمختلف الأنواع ، وباعتبار محاسب طلبت منك المؤسسة القيام بالتسويات اللازمة في نهاية 2009 . ومن أجل ذلك زودتك بالوثائق المحاسبية التالية :

الوثيقة رقم 01 : الإهتلاكات

نوع الاستثمارات	معلومات على الاستثمارات		معلومات عن الاهتلاكات		ملاحظات
	قيمة الاكتساب	تاريخ الاكتساب	طريقة الإهتلاك	مدة حياة الاستثمار	
مصاريف إعدادية	60000	2006/01/02	خطي	4 سنوات	——
معدات النقل تتألف من :					
ـ معدات قديمة	725000	2006/01/02	خطي	5 سنوات	——
ـ معدات جديدة	340000	2009/10/01	خطي	5 سنوات	——
ت . مكتب تتألف من :					
ـ خابعة من نوع Epson	6000	2006/07/01	خطي	8 سنوات	بيعت بتاريخ 2009/11/01 نقدا بـ 1400DA
ـ جهاز حاسوب	43200	2006/07/01	خطي	8 سنوات	——

الوثيقة رقم 02 : المؤونات

1ـ الخزونات : مستخرجة من ميزان المراجعة .

ر ح	اسم الحساب	الرصيد بعد الجرد 2008/12/31		الرصيد قبل الجرد 2009/12/31	
		مدين	دائن	مدين	دائن
30	بضائع	42000		95750	
380	مشتريات بضائع	—	—		975
390	مؤونة تدني قيم البضائع		1475		1475

ـ تقدر القيمة السوقية للبضائع 95000DA

ـ لقد أظهر تحليل حـ/380 مشتريات بضائع ما يلي :

- بضاعة بقيمة 8000DA لم تستلم بعد.
- فاتورة بضاعة بقيمة 8975DA لم تصل بعد.

2ـ السندات :

ر ح	اسم الحساب	العدد	سعر شراء السند الواحد	سعر السند في 2008/12/31	سعر السند في 2009/12/31
421	سندات المساهمة	1500	940	930	919
423	سندات التوظيف	3400	125	114	122

ملاحظة : تم التنازل على 250 سند للمساهمة في 18 ديسمبر 2009 بوصل نقدي بـ 910DA للسند الواحد، ولم تسجل العملية بعد في دفاتر المحاسبية للمؤسسة .

3ـ العملاء : تتلخص حالة العملاء المشكوك فيهم كما يلي :

العملاء	القيمة الاسمية للدين	المؤونة المكونة في 2008/12/31	المبالغ المحصلة خلال 2009	الملاحظات
مجيد	120600	25000	72000	المؤونة الواجبة 25% من الرصيد
عليم	230000	23000	150000	احتمال تسديد 40% من الرصيد
منير	42000	لاشيء	12000	للترصيد (للإقفال)
سمير	57000	5700	لاشيء	عميل محتال تم سجنه

ملاحظة : العميل حمزة الذي شطبت عليه المؤسسة في نهاية 2007 أرسل إليها شيك مسجل عليه مبلغ 42500DA لتبرأة ذمته اتجاه المؤسسة .

4ـ مؤونات الخسائر المحتملة :

ر ح	اسم الحساب	الأرصدة	
		مدين	دائن
19	مؤونات الخسائر المحتملة		48000



تمرين 19 :

لإجراء عمليات الجرد الخاصة أعطيت لكم المعلومات التالية في 2007/12/31 .

الاستثمارات : تتألف من ما يلي :

* تاريخ شراء المباني هو 2003/05/01 تهتلك بمعدل 2% سنويا.
* معدات وأدوات تهتلك بمعدل 10% سنويا .
* معدات النقل تضم ما يلي :

نوع معدات النقل	القيمة الصلية	تاريخ الشراء	الإهتلاكات قبل الجرد في 2005/12/31	ملاحظة
سيارة Ford	78000	2002/06/30	70200	(*): تنازلت المؤسسة على السيارة Hyundai في 2007/11/15
سيارة Boxer	167000	2003/10/01	108550	
سيارة Hyundai	130000	2006/04/01	19500	

(*) : لم يسجل محاسب المؤسسة في تاريخ التنازل إلا القيد التالي :

487		11/15 الصندوق	89700	
	792	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها		78000
	547	رق م المحصل		11700
		التنازل على السيارة Hyundai نقدا في فاتورة رقم BL/0014		

تسويات أخرى :

ـ المؤونة على المخزونات المكونة في 2006 أصبحت بدون هدف .

ـ وضعية الديون المشكوك فيهم تتلخص في الجدول التالي :

المدينون		المؤونة المكونة في 2006	التحصيلات في 2007	وضعية العملاء في 2007/12/31
العملاء	قيمة الحق			
فارس	12000	2400	1000	في حالة إفلاس
عمار	34000	7000	14000	المؤونة الضرورية 60% من الباقي
رمضان	8000	3600	5200	المؤونة غير مبررة

ـ تقدر الكهرباء والغاز المستهلكة لشهر أكتوبر، نوفمبر وديسمبر 2007 بـ 15000DA.

ـ لم تسجل المؤسسة تخفيضات على المنتجات المباعة بمبلغ 2400DA ستمنح للعميل " يوسف " .

ـ بقى في مخازن المؤسسة طوابع بريدية بـ 2400DA وطوابع جبائية بـ 1500DA .

العمل المطلوب : بالاعتماد على ملحق ميزان المراجعة قبل الجرد .

1) سجل قيود التسوية في اليومية العامة .

2) أنجز ميزان المراجعة بعد الجرد .

3) أنجز جدول حسابات النتائج .

4) أنجز الميزانية الختامية .

ملحق : ميزان المراجعة قبل الجرد بتاريخ 2007/12/31 لمؤسسة " الطولقة " .

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
11	أموال شخصية		869200
240	مباني	300000	
243	معدات وأدوات	150000	
244	معدات نقل	375000	
2940	إهتلاك مباني		22000
2943	إهتلاك معدات وأدوات		67500
2944	إهتلاك معدات النقل		198250
35	منتجات تامة	91500	
395	مؤونة تدني المنتجات التامة		13500
470	العملاء	142500	
48	أموال جاهزة	164000	
4970	مؤونة نقص الديون على العملاء		13000
521	قروض مصرفية		24000
547	رق م المحصل		69550
61	مواد ولوازم مستهلكة	150000	
628	بريد ومواصلات	4000	
63	مصاريف المستخدمين	52400	
64	ضرائب ورسوم	15500	
66	مصاريف مختلفة	33100	
71	إنتاج مباع		108000
79	إيرادات خارج الاستغلال		93000
	المجموع	1478000	1478000



تمرين 01 :

1- حساب معدل الإهتلاك الآلات :

- الآلة A :

$$60000 = 160000 \times t \times 3.75 \Rightarrow$$

$$60000 = 600000 \times t \Rightarrow t = \frac{60000}{600000} \Rightarrow t = 10\%$$

- الآلة B :

$$52500 = 210000 \times t \times 2 \Rightarrow$$

$$52500 = 420000 \times t \Rightarrow t = \frac{52500}{420000} \Rightarrow t = 12.5\%$$

- الآلة C :

$$35000 = 120000 \times t \times \frac{35}{12} \Rightarrow$$

$$35000 = 350000 \times t \Rightarrow t = \frac{35000}{350000} \Rightarrow t = 10\%$$

2- تسجيل مختلف التسويات اللازمة بتاريخ في 2010/12/31 :

$$A = 160000 \times 0.1 + 210000 \times 0.125 + 120000 \times 0.1 \times \frac{10}{12} \Rightarrow$$

$$A = 16000 + 26250 + 10000 \Rightarrow A = 52250DA$$

		12/31		
	52250	مخصصات الإهتلاك		682
52250		إهتلاك معدات وأدوات	2943	
		تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2010		

- ترصيد الآلة C :

* تحديد مجموع الإهتلاكات :

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$\sum A = 120000 \times 0.1 \times \left(\frac{35}{12} + \frac{10}{12}\right) \Rightarrow \sum A = 12000 \times \frac{45}{12} \Rightarrow \sum A = 45000DA$$

* تحديد القيمة المحاسبية الصافية VNC :

$VNC = VO - \sum A$

$VNC = 120000 - 45000 \Rightarrow VNC = 75000DA$

		12/31		
2943 692	 243	إهتلاك معدات وأدوات القيمة الباقية لاستثمارات المتنازل عنها معدات وأدوات ترصيد ح/2943 و ح/243	45000 75000	 120000

ـ تحديد نتيجة التنازل : $R = 75000 - 58000 = 17000DA$

تمرين 02 :

1- حساب معدل إطفاء المصاريف الإعدادية:

$t = \frac{100}{n} \Rightarrow t = \frac{100}{5} \Rightarrow t = 20\%$

2- تسجيل قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2005/12/31:

$A = VO \times t \Rightarrow A = 50000 \times 0.2 \times \frac{9}{12} \Rightarrow A = 7500DA$

		12/31		
699	209	مخصصات استثنائية إطفاء المصاريف الإعدادية تكوين مخصص إطفاء 2005	7500	7500

3- تسجيل القيود التسوية الضرورية في نهاية 2010:

		12/31		
699	209	مخصصات استثنائية إطفاء المصاريف الإعدادية تكوين مخصص إطفاء 2010	2500	2500
		12/31		
209	20	إطفاء المصاريف الإعدادية مصاريف إعدادية الإطفاء النهائي للمصاريف الإعدادية	50000	50000

تمرين 03 :

1- تحديد معدل إهتلاك تجهيزات مكتب :

$5700 = 45000 \times t + VO \times t \times \frac{6}{12} \Rightarrow$

$5700 = 45000 \times t + VO \times t \times 0.5 \Rightarrow$

$VO \times t = 11400 - 90000 \times t$ ....(1)

$6900 = 45000 \times t + VO \times t \Rightarrow$

$VO \times t = 6900 - 45000 \times t$ ....(2)

من (1) و (2) نجد

$6900 - 45000 \times t = 11400 - 90000 \times t \Rightarrow$

$90000 \times t - 45000 \times t = 11400 - 6900 \Rightarrow$

$45000 \times t = 4500 \Rightarrow t = \frac{4500}{45000} \Rightarrow t = 10\%$

2 - حساب سعر شراء الحاسوب :

$5700 = 45000 \times 0.1 + VO \times 0.1 \times \frac{6}{12} \Rightarrow$

$5700 = 4500 + 0.05 \times VO \Rightarrow VO = \frac{5700 - 4500}{0.05} \Rightarrow VO = 24000DA$

3 - التسجيل المحاسبي لمخصص الإهتلاك 2007 :

$A = 45000 \times 0.1 + 24000 \times 0.1 \Rightarrow A = 6900DA$

		12/31		
682	2945	مخصصات الإهتلاك إهتلاك تجهيزات مكتب تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2007	6900	6900

- تسجيل قيود التسوية في 2008/12/31 :

أ - تسجيل قيد التنازل بالبيع :

		12/31		
487	 792 547	الصندوق نواتج الاستثمارات متنازل عنها الرسم على القيمة المضافة تسجيل قيد التنازل لسنة 2008 نقدا	13572	 11600 1972

ب- تسجيل مخصص إهتلاك 2008 :

أثاث مكتب : $45000 \times 0.1 = 4500DA$

جهاز حاسوب : $24000 \times 0.1 \times 0.75 = 1800DA$

		12/31		
6300	6300	مخصصات الإهتلاك إهتلاك تجهيزات مكتب تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2008	2945	682

ج- ترصيد ح/245 جهاز حاسوب :

ح/2945 إهتلاك تجهيزات مكتب :

ـ تحديد مجموع الإهتلاكات

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$\sum A = 24000 \times 0.1 \times \left(\frac{6}{12} + 1 + 1 + \frac{9}{12}\right) \Rightarrow$$

$$\sum A = 7800DA$$

ـ تحديد القيمة المحاسبية الصافية VNC :

$$VNC = VO - \sum A$$

$$VNC = 24000 - 7800 \Rightarrow VNC = 16200DA$$

		12/31		
24000	7800 16200	إهتلاك تجهيزات مكتب القيمة الباقية لاستثمارات المتنازل عنها تجهيزات مكتب ترصيد ح/2945 و ح/245	245	2945 692

ـ تحديد نتيجة التنازل : $R = 11600 - 16200 = -4600DA$

تمرين 04 :

1- تسوية الاستثمارات :

ـ السيارة التجارية :

تحديد مدة الاستعمال : $2007/12/31 \leftarrow 2005/10/01$: $m = 2.25\,Ann\acute{e}s$

لدينا :

$$A = \frac{\sum A}{m} \Rightarrow A = \frac{56250}{2.25} \Rightarrow A = 25000DA$$

تحديد معدل الإهتلاك :

$$t = \frac{A}{VO} \Rightarrow t = \frac{25000}{125000} \Rightarrow t = 20\%$$

ـ السيارة السياحية :

تحديد مدة الاستعمال : $2007/12/31 \leftarrow 2007/4/01$: $m = 0.75\,Ann\acute{e}e$

لدينا :

$$A = \frac{\sum A}{m} \Rightarrow A = \frac{11250 \times 9}{12} \Rightarrow A = 15000DA$$

تحديد معدل الإهتلاك :

$$t = \frac{A}{VO} \Rightarrow t = \frac{15000}{75000} \Rightarrow t = 20\%$$

ـ الشاحنة :

تحديد مدة الاستعمال : $2007/12/31 \leftarrow 2006/11/01$: $m = \frac{14}{12}\,Mois$

$$A = \frac{\sum A}{m} \Rightarrow A = \frac{56000}{\frac{14}{12}} \Rightarrow A = 56000 \times \frac{12}{14} \Rightarrow A = 48000DA$$

تحديد معدل الإهتلاك :

$$t = \frac{A}{VO} \Rightarrow t = \frac{48000}{240000} \Rightarrow t = 20\%$$

تحديد قسط إهتلاك سنة 2008 لمعدات النقل :

$$A = 25000 \times \frac{3}{12} + 15000 + 48000 \Rightarrow A = 69250DA$$

تسجيل العمليات في اليومية العامة للمؤسسة :

		12/31		
69250	69250	مخصصات الإهتلاكات إهتلاك معدات النقل تسجيل قسط إهتلاك 2008	2944	682

إلغاء قيد التنازل :

		12/31		
54000	54000	نواتج الاستثمارات المتنازل عنها البنك إلغاء قيد التنازل على معدات النقل	485	793



تسجيل قيد التنازل الصحيح :

		12/31		
485		البنك	45000	
	792	نواتج استثمارات متنازل عنها		45000
		التنازل عن معدات النقل بشيك بنكي رقم 2357		

ترصيد الحسابات :

		12/31		
2944		إهتلاك معدات النقل	62500	
692		القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها	62500	
	244	معدات النقل		125000
		ترصيد حـ/2944 و حـ/244		

2 – تسوية سندات المساهمة :

وضعية سندات المساهمة في 31 ديسمبر 2008						
النوع	العدد	سعر الشراء	المؤونة المكونة في 2007/12/31	المؤونة المقدرة في 2008/12/31	رفع المؤونة	تخفيض المؤونة
A	1000	40	5000	1000	—	4000
B	500	60	1000	3500	2500	—

التسجيل المحاسبي :

		12/31		
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة	4000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		4000
		استرجاع جزء من المؤونة للنوع A		
		12/31		
699		مخصصات استثنائية	2500	
	4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		2500
		تكوين مؤونة إضافية للنوع B		

3 – تسوية حساب العملاء :

		12/31		
4970		مؤونة تدني قيم العملاء	300	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		300
		إلغاء جزء من المؤونة العميل سمير		
		12/31		
694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	30000	
	470	العملاء		30000
		ترصيد حساب عميل فتحي		
		%		
4970		مؤونة تدني قيم العملاء	8000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		8000
		إلغاء المؤونة كليا على العميل فتحي		
		12/31		
699		مخصصات استثنائية	270	
	4970	مؤونة تدني قيم العملاء		270
		تكوين مؤونة للعميل محمد		

تمرين 05 :

إلغاء قيد التنازل و السبب هو وجود خطأ في المبلغ المسجل .

		12/31		
793		نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها	1900	
	487	الصندوق		1900
		إلغاء قيد التنازل		

تسجيل قيد التنازل الصحيح .

		12/31		
487		الصندوق	9100	
	793	نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها		9100
		التنازل على السندات بوصل نقدي 025		

ترصيد حساب السندات المباعة :

1- سندات مساهمة :

		12/31		
693		قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها	7500	
	421	سندات المساهمة		7500
		ترصيد ح/421		

2- سندات التوظيف :

سندات التوظيف	العدد	سعر الشراء	قيمة السند في البورصة في 20N-1/12/31	المؤونة المكونة في 20N-1/12/31
Q_S	25	80	78	50

ترصيد الحسابات :

		12/31		
693		قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها	1950	
4923		مؤونة تدني سندات المساهمة النوع Q_S	50	
	423	سندات التوظيف		2000
		ترصيد ح/423 و ح/4923		

تحديد نتيجة التنازل :

$$R = 9100 - 7500 - 1950 \Rightarrow R = (350DA)$$

إنجاز جدول السندات المتبقية.

1- سندات مساهمة :

1 : مخصص ، 2 : استرجاع

سندات المساهمة	العدد	سعر الشراء	قيمة السند في البورصة في 20N/12/31	فائض قيمة	ناقص قيمة	المؤونة المكونة في 20N-1/12/31	التعديل 1	التعديل 2
A_P	170	250	221		4930	----	4930	
A_V	150	200	198	300	—	1200	—	900
المجموع							6380	900

التسجيل المحاسبي لقيود التسوية:

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	4930	
	4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		4930
		تكوين مؤونة لسندات التوظيف A_P		

		12/31		
4923		مؤونة تدني سندات المساهمة	900	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		900
		استرجاع جزء من المؤونة لسندات المساهمة A_V		

2 - سندات التوظيف :

إنجاز جدول السندات : 1 : مخصص ، 2 : استرجاع

سندات التوظيف	العدد	سعر الشراء	قيمة السند في البورصة في 20N/12/31	فائض قيمة	ناقص قيمة	المؤونة المكونة في 20N-1/12/31	التعديل 1	التعديل 2
Q_S	100	80	75	—	500	200	300	—
Q_H	240	75	73	—	480	1200	—	720
المجموع							340	720

التسجيل المحاسبي لقيود التسوية :

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	300	
	4923	مؤونة تدني سندات التوظيف		300
		تكوين مؤونة لسندات التوظيف Q_S		
		12/31		
4923		مؤونة تدني سندات التوظيف	720	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		720
		استرجاع جزء من المؤونة لسندات التوظيف Q_H		

تمرين 06 :

1- تحديد تاريخ إنشاء المؤسسة :

المصاريف الإعدادية :

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow 25500 = 30600 \times 0.25 \times m \times \frac{1}{12} \Rightarrow m = 40mois$$

التاريخ هو : 01 سبتمبر 2003



2- حساب القيمة الأصلية للسيارة التجارية والنفعية :

د	ح/244 معدات النقل	م
26000		السيارة A
رم 100000		السيارة B
126000		126000

السيارة A + السيارة B = 126000DA

$$\sum A = VO_A \times t \times m_1 + VO_B \times t \times m_2 \Rightarrow$$

$$54000 = \frac{VO_A \times 20 \times 40}{1200} + \frac{VO_B \times 20 \times 15}{1200} \Rightarrow$$

$$54000 \times 1200 = 800 \times VO_A + 300 \times VO_B \Rightarrow$$

$$648000 = 8 \times VO_A + 3 \times VO_B \cdots\cdots\cdots(1)$$

$$126000 = VO_A + VO_B \Rightarrow VO_A = 126000 - VO_B \cdots\cdots\cdots(2)$$

$$648000 = 8 \times [126000 - VO_B] + 3 \times VO_B \Rightarrow$$

$$648000 = 1008000 - 5 \times VO_B \Rightarrow VO_B = \frac{648000 - 1008000}{5} \Rightarrow$$

$$VO_B = 72000DA \Rightarrow VO_A = 126000 - 72000 \Rightarrow$$

$$VO_A = 54000DA$$

3- القيام بمختلف التسويات في 2007/12/31 :

إلغاء القيد المحاسبي الخطأ المسجل من طرف المحاسب :

		12/31		
	26000 4240	معدات النقل رق م المحصل الصندوق إلغاء قيد التنازل		244 5470
30240			487	

تسجيل قيد التنازل الصحيح :

		11/01		
	30420	الصندوق نواتج الاستثمارات المتنازل عنها رق م المحصل التنازل على سيارة تجارية (A) نقدا		487
26000 4420			792 547	

حساب مخصص إهتلاك معدات النقل :

$$A = \frac{54000 \times 20 \times 10}{1200} + 72000 \times \frac{20}{100} \Rightarrow A = 9000 + 14400 \Rightarrow A = 23400DA$$

تسجيل مخصص إهتلاك معدات النقل :

		12/31		
	23400	مخصصات الإهتلاك إهتلاك معدات النقل تسجيل مخصص إهتلاك 2007		682
23400			2944	

ترصيد حساب السيارة التجارية المتنازل عنها :

$$VNC = 54000 - 54000 \times 0.2 \times \frac{50}{12} \Rightarrow$$

$$VNC = 9000DA$$

$$\sum A = 54000 - 9000 \Rightarrow \sum A = 45000DA$$

		12/31		
	45000 9000	إهتلاك معدات النقل القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها معدات النقل ترصيد ح/2944 و ح/244		2944 692
54000			244	

تحديد نتيجة التنازل : (فائض قيمة) RC = 26000 − 9000 = 17000DA

ـ تسوية المصاريف إعدادية :

تسجيل مخصص إطفاء 2007 : بما أن مدة إطفاء المصاريف الإعدادية 4 سنوات أي 48 شهر وتم إطفاء 40 شهر ، إذا لم يتبقى خلال 2007 سوى 08 أشهر .

$$A = \frac{30600 \times 25 \times 8}{1200} \Rightarrow A = 5100DA$$

		12/31		
	5100	مخصصات استثنائية إطفاء المصاريف الإعدادية تسجيل مخصص إطفاء 2007		699
5100			209	



الاستعمال النهائي للمصاريف الإعدادية :

		12/31		
209		إطفاء المصاريف الإعدادية	30600	
	20	مصاريف إعدادية		30600
		ترصيد حـ/20 و حـ/209		

- مؤونات الأخطار المحتملة :

		12/31		
63		مصاريف المستخدمين	14340	
	563	العاملين		14340
		تسجيل المصاريف حسب طبيعتها		
		%		
190		مؤونة الخسائر المحتملة	15000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		660
	78	تحويل تكاليف الاستغلال		14340
		تحويل التكاليف وترصيد حـ/190		

- تسوية السندات المساهمة :

		12/31		
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة	3600	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		3600
		إلغاء جزء من المؤونة للنوع A		
		%		
699		مخصصات استثنائية	3600	
	4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		3600
		تكوين مؤونة إضافية للنوع B		

- تسوية سندات التوظيف :

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	3500	
	4923	مؤونة تدني سندات التوظيف		3500
		تكوين مؤونة إضافية للنوع x		

		12/31		
4923		مؤونة تدني سندات التوظيف	300	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		300 ,
		الإلغاء الكلي للمؤونة للنوع y		

تمرين 07 :

I) تسجيل قيود التسوية اللازمة في اليومية العامة :

		12/31		
61		مواد ولوازم مستهلكة	140000	
63		مصاريف المستخدمين	48000	
	530	الموردون		140000
	563	العاملين		48000
		تسجيل المصاريف حسب طبيعتها		
		%		
195		مؤونة التكاليف الواجب توزيعها	170000	
696		تكاليف السنوات السابقة	18000	
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		140000
	78	تحويل تكاليف الاستغلال		48000
		تحويل المصاريف وترصيد حـ/195		
		12/31		
468		مصاريف مقيدة سلفا	42000	
	660	تأمينات		42000
		تسوية مصاريف التأمين 56000×9/12		
		12/31		
37		مخزون خارج المؤسسة	210000	
	381	مشتريات مواد ولوازم		210000
		ترصيد حـ/381		

II) تسوية الاستثمارات :

أ- تحديد معدل الاهتلاك المشترك لمعدات النقل :

- السيارة التجارية من النوع TOYOTA:

تحديد مدة الاستعمال : 2002/09/30 ← 2006/12/31 ⇐ $m = 4.25 Année$

- السيارة التجارية من النوع MAZDA :

تحديد مدة الاستعمال: 2003/11/15 ← 2006/12/31 ⇐ $m = \frac{37.5}{12} Mois$

- السيارة التجارية من النوع CLIO :

تحديد مدة الاستعمال: 2005/03/01 ← 2006/12/31 ⇐ $m = \frac{22}{12} Mois$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$1478500 = \left(940000 \times \frac{t}{100} \times 4.25\right) + \left(700000 \times \frac{t}{100} \times \frac{37.5}{12}\right) + \left(660000 \times \frac{t}{100} \times \frac{22}{12}\right)$$

$$1478500 = 39950t + 21875t + 1210t \Rightarrow$$

$$t = \frac{1478500}{73925} \Rightarrow t = 20\%$$

ب – تسجيل قيود التنازل على السيارة CLIO:

- إلغاء القيد الخطأ:

12/31

244	485	معدات النقل البنك إلغاء القيد الخطأ	300000	300000

- تسجيل مخصص إهتلاك السيارة النفعية CLIO :

تحديد مدة الاستعمال: 2007/01/01 ← 2007/10/01 ⇐ $m = 0.75 Année$

$$A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$A = 660000 \times 0.2 \times 0.75 \Rightarrow A = 99000DA$$

12/31

682	2944	مخصصات الإهتلاك إهتلاك معدات النقل تسجيل مخصص إهتلاك السيارة النفعية CLIO	99000	99000

- تسجيل قيد التنازل على السيارة النفعية CLIO :

12/31

485	792	البنك نواتج الاستثمارات المتنازل عليها التنازل على السيارة CLIO بشيك بنكي رقم 125630	300000	300000

- ترصيد الحسابات:

حساب مجموع الإهتلاكات:

تحديد مدة الاستعمال: 2005/03/01 ← 2007/10/01 ⇐ $m = \frac{31}{12} Mois$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$\sum A = 660000 \times 0.2 \times \frac{31}{12} \Rightarrow \sum A = 341000DA$$

حساب القيمة المحاسبية الصافية VNC:

$$VNC = VO - \sum A$$

$$VNC = 660000 - 341000 \Rightarrow VNC = 319000DA$$

12/31

2944 692	244	إهتلاك معدات النقل القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل معدات النقل ترصيد حـ/2944 وحـ/244	341000 319000	660000

ج – تحديد نتيجة التنازل:

± النتيجة = حـ/792 نواتج الاستثمارات المتنازل عنها – حـ/692 القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها

$$R = 300000 - 319000 = (19000DA)$$

د – حساب و تسجيل مخصص إهتلاكات دورة 2007 للمعدات الباقية:

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A_1 = 940000 \times 0.2 \times \frac{9}{12} = 141000DA$$

$$A_2 = 700000 \times 0.2 \Rightarrow 140000DA$$



$$\sum A = A_1 + A_2 \Rightarrow$$

$$\sum A = 141000 + 140000 \Rightarrow \sum A = 281000DA$$

		12/31		
2944		مخصصات الإهتلاك	940000	
	244	معدات النقل		940000
		ترصيد إهتلاك السيارة TOYOTA وMAZDA		

ـ ترصيد حساب إهتلاك السيارة التجارية TOYOTA :

		12/31		
682		مخصصات الإهتلاك	281000	
	2944	إهتلاك معدات النقل		281000
		الإهتلاك الكلي للسيارة التجارية TOYOTA		

III) تسجيل قيود العملاء المشكوك فيهم :

		12/31		
4970		مؤونة العملاء المشكوك فيهم	38400	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		38400
		استرجاع كلي للمؤونة على العميل عبد العزيز		
		12/31		
694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	64000	
	470	العملاء		64000
		إعدام الدين على العميل عبد العزيز		
		12/31		
699		مخصصات استثنائية	8900	
	4970	مؤونة العملاء المشكوك فيهم		8900
		تكوين مؤونة إضافية		
		$(38000 - 15000)0.8 - 9500$		

تمرين 08 :

1ـ إعداد مذكرة تسوية البنك في 2010/12/30:

ح/ البنك لدى المؤسسة				ح/ المؤسسة لدى البنك			
التاريخ	البيان	مدين	دائن	التاريخ	البيان	مدين	دائن
—	رصيد بدائي	317180		—	رصيد بدائي		396110
1	م. وعمولات بنكية		70	2	إيداعات نقدية		18200
				3	شيكات لم تقدم للتحصيل	81200	
4	تحصيل كمبيالة	16000					
	رصيد مدين		333110		رصيد دائن	333110	
	المجمـــوع	333180	333180		المجمـــوع	414310	414310

2ـ تسجيل القيود الضرورية في يومية المؤسسة :

		12/31		
655		مصاريف البنك والتحصيل	70	
	485	البنك		70
		تسديد مصاريف مسك الحساب		
		12/31		
485		البنك	16000	
	4970	أوراق القبض برسم التحصيل		16000
		تحصيل كمبيالة من طرف البنك		

تمرين 09 :

1ـ إعداد جدول المقاربة البنكي لشهر ديسمبر 2010 :

ح/ البنك لدى المؤسسة				ح/ المؤسسة لدى البنك			
التاريخ	البيـــان	مدين	دائن	التاريخ	البيان	مدين	دائن
—	رصيد بدائي	46560		—	رصيد بدائي		42700
3	م. مصاريف مسك الحساب		470	1	إرسال شيكات للتحصيل		19000
4	تسجيل شيك بالخطأ		90				
	رصيد مدين		46000		رصيد دائن		
	المجمـــوع	46560	46560		المجمـــوع		

2 ـ التسجيل في يومية المؤسسة القيود المناسبة :

ح/ مدين	ح/ دائن	البيان	مدين	دائن
		12/31		
655		مصاريف البنك والتحصيل	470	
	485	البنك		470
		تسديد مصاريف مسك الحساب		
		12/31		
470		العملاء	90	
	485	البنك		90
		استرجاع فرق الشيك المسجل خطأ		

تمرين 10 :

1- الفائدة من إعداد جدول المقاربة البنكي بعد استلام الكشف هي : مقارنة العمليات المسجلة في حساب البنك لدى المؤسسة وفي حساب المؤسسة لدى البنك من أجل اكتشاف الأخطاء المرتكبة من المؤسسة والبنك وتصحيحها بغرض تحديد الرصيد النهائي الصحيح .

2- إنجاز جدول التقارب البنكي :

ح/ البنك لدى المؤسسة				ح/ المؤسسة لدى البنك			
التاريخ	البيان	مدين	دائن	التاريخ	البيان	مدين	دائن
—	رصيد بدائي	54800		—	رصيد بدائي		62500
12/10	فوائد بنكية	4500		12/8	تحويل حسابي لسونلغاز	3400	
12/11	مصاريف مسك الحساب		3200	12/13	شيك للمورد رمضان	8200	
12/13	تحويل حسابي من العميل	2900		12/15	شيك من العميل جمال		6400
12/15	شيك للمورد عابد		1700				
	رصيد مدين		57300		رصيد دائن	57300	
	المجمــوع	62200	62200		المجمــوع	68900	68900

3- تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة :

ح/ مدين	ح/ دائن	البيان	مدين	دائن
		12/31		
485		البنك	4500	
	770	إيرادات مالية		4500
		قبض فوائد من البنك		

ح/ مدين	ح/ دائن	البيان	مدين	دائن
		12/31		
655		مصاريف البنك والتحصيل	3200	
	485	البنك		3200
		تسديد مصاريف مسك الحساب		
		12/31		
485		البنك	4600	
	470	العملاء		2900
	530	الموردون		1700
		استلام مبلغ من العميل حمود وتسديد مبلغ للمورد عابد		

تمرين 11 :

1- إعداد جدول التقارب البنكي :

ح/ البنك لدى المؤسسة				ح/ المؤسسة لدى البنك			
التاريخ	البيـــان	مدين	دائن	التاريخ	البيان	مدين	دائن
—	الرصيد	14900		—	الرصيد		17520
2	مصاريف مسك الحساب		150	1	شيك رقم 584740 لم يقدم للتحصيل	5520	
3	تسديد ورقة تجارية		2750	6	تحصيل شيك من بنك التنمية المحلية		2000
4	تحويل مبلغ من العميل محمد إسلام	1500					
5	خطأ في تسجيل شيك رقم 594140	500					
	رصيد مدين		14000		رصيد دائن	14000	
	المجمــوع	16900	16900		المجمــوع	19520	19520

التسجيل المحاسبي في اليومية العامة :

ح/ مدين	ح/ دائن	البيان	مدين	دائن
		12/31		
655		مصاريف البنوك والتحصيل	150	
	485	البنك		150
		تسديد مصاريف مسك الحساب		
		12/31		
583		أوراق الدفع	2750	
	485	البنك		2750
		تسديد ورقة تجارية		



		12/31		
485		البنك	1500	
	470	العملاء		1500
		تحويل مبلغ من العميل محمد إسلام		
		12/31		
485		البنك	500	
	530	الموردون		500
		خطأ في تسجيل شيك رقم 594140		

2 – تسجيل قيود الجرد في دفتر اليومية بتاريخ 2007/12/31 :

– المصاريف الإعدادية :

$$t=\frac{100}{N}\Rightarrow t=\frac{100}{5}=20\%$$

$$A=VO\times t\Rightarrow A=40000\times 0.2\Rightarrow A=8000DA$$

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	8000	
	209	إطفاء المصاريف الإعدادية		8000
		تسجيل مخصص إطفاء سنة 2007		
		12/31		
209		إطفاء المصاريف الإعدادية	40000	
	20	مصاريف إعدادية		40000
		إطفاء المصاريف الإعدادية نهائيا		

– مؤونات الخسائر والتكاليف

		12/31		
190		مؤونات الخسائر المحتملة	74000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		74000
		الاسترجاع الكلي للمؤونة الخسائر		
		12/31		
622		صيانة وإصلاحات	52000	
	487	الصندوق		52000
		تسديد الصيانة والإصلاحات نقدا		

		%		
195		مؤونات التكاليف الواجب توزيعها	36000	
696		تكاليف السنوات السابقة	16000	
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		52000
		ترصيد حـ/195 وتحويل التكاليف		

– سندات المساهمة :

(1) : مسجلة ، (2) : ضرورية ، (3) : تخصيص ، (4) : استرجاع

النوع	سعر شراء السند	العدد	سعر السند في 2007	المؤونة 1	المؤونة 2	التعديل 3	التعديل 4
A_1	150	80	145	—	400	400	—
A_2	135	25	128	300	175	50	—
A_3	120	45	125	360	—	—	360

التسجيل المحاسبي :

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	400	
	4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		400
		تكوين مؤونة تدني سندات المساهمة من النوع A_1		
		12/31		
699		مخصصات استثنائية	50	
	4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		50
		تكوين مؤونة إضافية لسندات المساهمة من النوع A_2		
		12/31		
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة	360	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		360
		الاسترجاع الكلي للمؤونة		



ـ تسوية عملية التنازل على سندات المساهمة :

		12/31		
487		الصندوق	4480	
	793	نواتج العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها		4480
		التنازل على 35 سند مساهمة من النوع A_2 نقدا		
		%		
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة	175	
693		قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها	4550	
	421	سندات المساهمة		4725
		ترصيد حـ/4921 و حـ/421		

ـ العملاء المشكوك فيهم : (1) : مخصص ، (2) : استرجاع

جدول العملاء المشكوك فيهم والميئوس منهم						
العملاء	مبلغ الحق في 2006/12/31	المؤونة في 2006	المؤونة في 2007	التعديل 1	التعديل 2	حقوق غير قابلة للتحصيل
عباس	27000	8100	10800	2700	—	—
سعيد	16000	—	—	—	—	16000
محمد	60000	15000	12000	—	3000	—

التسجيل المحاسبي :

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	2700	
	4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		2700
		تكوين مؤونة إضافة للعميل عباس		
		12/31		
694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	16000	
	470	العملاء		16000
		تشطيب الدين الذي على ذمة العميل سعيد		

		12/31		
4970		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	3000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		3000
		استرجاع جزء من المؤونة على العميل محمد		

تمرين 12 :

1- سجل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة للمؤسسة:

ـ سندات المساهمة : ترصيد الحسابات التنازل على السندات :

		12/31		
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة النوع "A"	300	
693		قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها	5100	
	421	سندات المساهمة		5400
		ترصيد حـ/421 و حـ/4921		

ـ جدول تغيرات السندات المتبقية :

وضعية سندات المساهمة في 31 ديسمبر 2008						
النوع	العدد	سعر الشراء	المؤونة المكونة في 2007/12/31	المؤونة المقدرة في 2008/12/31	رفع المؤونة	تخفيض المؤونة
A	180	90	900	1440	540	—
B	350	80	2100	350	—	1750

التسجيل المحاسبي :

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	540	
	4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		540
		تكوين مؤونة إضافية للنوع A		
		12/31		
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة	1750	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		1750
		استرجاع جزء من المؤونة للنوع B		

- مؤونة الخسائر المحتملة :

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
		12/31		
62		خدمات	61000	
	562	دائنو الخدمات		61000
		تسجيل المصاريف حسب طبيعتها		
		%		
190		مؤونات الخسائر المحتملة	67000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		6000
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		61000
		ترصيد حـ/190 وتحويل التكاليف		

- العملاء المشكوك فيهم :

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
		12/31		
694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	16500	
	470	العملاء		16500
		ترصيد حساب عميل عبد البار		
		12/31		
4970		مؤونة تدني قيم العملاء	4000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		4000
		إلغاء المؤونة كليا على العميل بوعلام		
		12/31		
699		مخصصات استثنائية	4480	
	4970	مؤونة تدني قيم العملاء		4480
		تكوين مؤونة إضافية للعميل علي		
		12/31		
699		مؤونة تدني قيم العملاء	1200	
	4970	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		1200
		تكوين مؤونة للعميل حليم		

- الطوابع البريدية :

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
		12/31		
468		مصاريف مقيدة سلفا	1400	
	628	بريد وموصلات		1400
		تسوية الطوابع البريدية		

2- التسوية البنكية :

جدول التقارب البنكي :

حـ/ البنك لدى المؤسسة			حـ/ المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
الرصيد	65000		الرصيد		69050
مصاريف مسك الحساب		12000	شيك مقدم للمورد فاتح	9250	
فوائد دائنة	5000		شيك من العميل نبيل		3200
شيك من أحد العملاء	5000				
رصيد مدين		63000	رصيد دائن	63000	
المجموع	75000	75000	المجموع	72250	72250

تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة :

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
		12/31		
485		البنك	10000	
	770	نواتج مالية		5000
	470	العملاء		5000
		تحصيل فوائد وشيك بنكي من العملاء		
		%		
655		مصاريف البنك والتحصيل	12000	
	485	البنك		12000
		تسديد مصاريف مسك الحساب		
		%		
479		أوراق القبض	2300	
	4790	أوراق القبض برسم الخصم		2300
		ورقة قبض مرفوضة		



تمرين 13 :

إنجاز قيود التسوية الضرورية في يومية المؤسسة في 2008/12/31.

		12/31		
485		البنك	32400	
	470	العملاء		32400
		تسجيل الشيك المستلم من العميل		
		12/31		
468		مصاريف مقيدة سلفا	9000	
	660	تأمينات		9000
		تسوية مبلغ تأمينات $18000\times\frac{3}{6}$		
		12/31		
74		خدمات مقدمة	22680	
	578	نواتج مقيدة سلفا		22680
		تسوية النواتج $34020\times\frac{4}{6}$		
		12/31		
438		تخفيضات للتحصيل	4260	
	779	نواتج مختلفة أخرى		4260
		تسجيل وعد الحصول على تخفيض		
		12/31		
70		مبيعات بضائع	1689	
	577	حسومات ستمنح		1689
		تسجيل الوعد بمنح تخفيضات		
		12/31		
627		انتقالات واستقبالات	6320	
	562	دائنو الخدمات		6320
		تسجيل مصاريف انتقال محاسب المؤسسة		

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	2999	
	4970	مؤونة تدني قيم العملاء		2999
		تكوين مؤونة إضافية للعميل فريد		
		%		
4970		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	6362	
	796	استرجاع تكاليف السنوات سابقة		6362
		استرجاع جزء من مؤونة على سمير		
		%		
4970		مؤونة تدني قيم العملاء	3760	
	796	استرجاع تكاليف السنوات سابقة		3760
		استرجاع كلي للمؤونة على هشام		
		%		
694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	16815	
	470	العملاء		16815
		تشطيب الدين على العميل هشام		
		12/31		
699		مخصصات استثنائية	15	
	4923	مؤونة تدني سندات توظيف		15
		تكوين مؤونة إضافية للنوع D		
		%		
4923		مؤونة تدني سندات التوظيف	249	
	796	استرجاع تكاليف السنوات سابقة		249
		استرجاع كلي للمؤونة للنوع M		
		%		
4923		مؤونة تدني سندات التوظيف	1385	
	796	استرجاع تكاليف السنوات سابقة		1385
		استرجاع جزء من مؤونة للنوع V		



تمرين 14 :

1- مؤونات الخسائر المحتملة :

12/31

190		مؤونة الخسائر المحتملة	27400	
698		تكاليف استثنائية	2600	
	78	تحويل تكاليف الاستغلال		30000
		تحويل المصاريف وترصيد حـ/190		

2- تحديد معدل الاهتلاك وتسجيل مخصص :

الآلة (A) : مدة الاستعمال : 2004/01/01 ← 2007/12/31 ⇐ m = 4 Année

الآلة (B) : مدة الاستعمال : 2005/07/01 ← 2007/12/31 ⇐ m = 2.5 Année

$\sum A = VO_1 \times t \times m_1 + VO_2 \times t \times m_2 \Rightarrow$

$67500 = 60000 \times t \times 4 + 120000 \times t \times 2.5 \Rightarrow$

$67500 = 240000 \times t + 300000 \times t \Rightarrow$

$67500 = 540000 \times t \Rightarrow t = \frac{67500}{540000} \Rightarrow t = 12.5\%$

$A = VO \times t \Rightarrow A = 180000 \times 0.125 \Rightarrow A = 22500DA$

التسجيل المحاسبي لمخصص الإهتلاك:

12/31

682		مخصصات الإهتلاك	22500	
	2943	إهتلاك معدات وأدوات		22500
		تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2008		

3- مؤونات الواجب توزيعها على عدة سنوات :

12/31

61		مواد ولوازم مستهلكة	81500	
62		خدمات	29500	
63		مصاريف المستخدمين	48600	
66		مصاريف متنوعة	10200	
	530	الموردون		81500
	562	دائنو خدمات		29500
	563	العاملين		48600
	566	دائنو مصاريف متنوعة		10200
		تسجيل المصاريف حسب طبيعتها		

195		مؤونة التكاليف الواجب توزيعها	180000	
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		111000
	78	تحويل تكاليف الاستغلال		58800
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		10200
		تحويل المصاريف وترصيد حـ/195		

4- مواد ولوازم :

1: مخصص ، 2 : استرجاع

البيان	سعر الشراء	قيمتها في 2008/12/31	فائض قيمة	ناقص قيمة	المؤونة المكونة في 2007/12/31	التعديل	
						1	2
مواد ولوازم	87500	84000	——	3500	1500	2000	——

التسجيل المحاسبي :

12/31

699		مخصصات استثنائية	2000	
	391	مؤونة تدني قيم المواد واللوازم		2000
		تكوين مؤونة إضافة للمواد واللوازم		

5- العملاء المشكوك فيهم :

جدول العملاء المشكوك فيهم

العملاء	مبلغ الحق في 2008/12/31	المؤونة في 2007	المبالغ المحصلة في 2008	المؤونة في 2008	التعديل	
					تكوين	استرجاع
محمود	18000	2400	5000	---------	---------	2400
حمزة	12000	3100	1900	1010	---------	2090
هلال	15000	1500	1100	4170	2670	---------
رياض	10000	---------	3200	---------	---------	---------
المجموع			11200	5180	2670	4490

ـ العميل محمود :

12/31

4970		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	2400	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		2400
		استرجاع كلي للمؤونة		



12/31

694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	13000	
	470	العملاء		13000
		إعدام الدين على العميل محمود		

ـ العميل حمزة :

12/31

4970		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	2090	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		2090
		استرجاع كلي للمؤونة		

ـ العميل هلال :

12/31

699		مخصصات استثنائية	2670	
	4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		2670
		تكوين مؤونة إضافية		

ـ العميل رياض :

12/31

694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	6800	
	470	العملاء		6800
		إعدام الدين على العميل رياض		

6- تسويات أخرى :

12/31

468		مصاريف مقيدة سلفا	7200	
	660	تأمينات		7200
		تسوية التأمينات		
		12/31		
468		مصاريف مقيدة سلفا	7200	
	61	مواد ولوازم مختلفة		6000
	628	طوابع بريدية		1200
		تسوية طوابع ولوازم مكتب		



12/31

381		مشتريات مواد ولوازم	13000	
	538	فواتير قيد الاستلام		13000
		إثبات عدم استلام فاتورة المواد واللوازم		

تمرين 15 :

1- تحديد وتسجيل مخصص الإهتلاك :

مباني : مدة الاستعمال : 2000/04/01 ← 2006/12/31 ⇐ m = 6.75 Année

$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$

$67500 = 500000 \times \frac{t}{100} \times 6.75 \Rightarrow t = \frac{67500}{33750} \Rightarrow t = 2\%$

$A = VO \times t \Rightarrow$

$A = 500000 \times 0.02 \Rightarrow A = 10000DA$

معدات وأدوات : مدة الاستعمال : 2000/11/15 ← 2006/12/31 ⇐ m = 6.125 Année

أو : $m = \frac{73.5}{12} Mois$

$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$

$159250 = 260000 \times \frac{t}{100} \times \frac{73.5}{12} \Rightarrow t = \frac{159250}{15925} \Rightarrow t = 10\%$

$A = VO \times t \Rightarrow$

$A = 260000 \times 0.1 \Rightarrow A = 26000DA$

معدات النقل : مدة الاستعمال : 2004/01/02 ← 2006/12/31 ⇐ m = 3 Année

$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$

$196800 = 328000 \times \frac{t}{100} \times 3 \Rightarrow t = \frac{196800}{9840} \Rightarrow t = 20\%$

معدات النقل الباقية :

$A = VO \times t \Rightarrow$

$A = (328000 - 148000)0.2 \Rightarrow A = 36000DA$

معدات النقل المتنازل عنها (السيارة النفعية Fiat) :

مدة الاستعمال : 2007/01/01 ← 2007/07/01 ⇐ m = 0.5 Année

$A = VO \times t \Rightarrow$

$A = 148000 \times 0.2 \times 0.5 \Rightarrow A = 14800DA$



التسجيل المحاسبي لمخصص الإهتلاك :

		12/31		
682		مخصصات الإهتلاك	86800	
	2940	إهتلاك مباني		10000
	2943	إهتلاك معدات وأدوات		26000
	2944	إهتلاك معدات النقل		50800
		تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2007		

2- تسجيل قيود التنازل على السيارة النفعية وتحديد نتيجة التنازل :

- ترصيد حسابات التنازل على السيارة النفعية Fiat :

مدة الاستعمال : 2004/01/02 ← 2007/07/01 Année $m = 3.5 \Leftarrow$

تحديد مجموع الإهتلاكات :

$\sum A = VO \times t \times m$

$\sum A = 148000 \times 0.2 \times 3.5 \Rightarrow$

$\sum A = 103600DA$

تحديد القيمة المحاسبية الصافية VNC :

$VNC = VO - \sum A$

$VNC = 148000 - 103600 \Rightarrow$

$VNC = 44400DA$

		12/31		
2944		إهتلاك معدات النقل	103600	
692		القيمة الباقية لاستثمارات المتنازل عنها	44400	
	244	معدات النقل		148000
		ترصيد حـ/2944 و حـ/244		

- نتيجة التنازل :

$R = 72000 - 44400 = 27600DA$

3- تسجيل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة :

- العملاء المشكوك فيهم :

جدول العملاء المشكوك فيهم

العملاء	مبلغ الحق في 2006/12/31	المؤونة في 2006	المبالغ المحصلة في 2007	المؤونة في 2007	التعديل	
					تكوين	استرجاع
عبد الحى	114000	28500	24000	36000	7500	—
حسان	63000	12600	9000	5400	—	7200
المجمـــــوع			33000	41600	7500	7200

التسجيل المحاسبي :

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	7500	
	4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		7500
		تكوين مؤونة إضافية للعميل عبد الحى		
		12/31		
4970		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	7200	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		7200
		استرجاع كل المؤونة على العميل حسان		

- تسويات مختلفة :

		12/31		
468		مصاريف مقيدة سلفا	24000	
	660	تأمينات		24000
		تسوية التأمينات 8/12×36000		
		12/31		
63		مصاريف المستخدمين	96000	
	563	العاملين		96000
		تسجيل مصاريف العاملين		
		12/31		
190		مؤونة الخسائر المحتملة	80000	
698		تكاليف استثنائية	16000	
	78	تحويل تكاليف الاستغلال		96000
		تحويل المصاريف وترصيد حـ/190		
		12/31		
61		مواد ولوازم مستهلكة	52000	
	538	فواتير قيد الاستلام		52000
		قيد عدم استلام فاتورة الكهرباء		



530		الموردون	3000	
	779	إيرادات أخرى مختلفة		3000
		استلام الوعد بتخفيض من المورد عبد القادر		
		12/31		
70		مبيعات بضائع	2500	
	577	حسومات ستمنح		2500
		الوعد بمنح تجاري مالي للعميل قدور		

تمرين 16

1- تسجيل قيود التسوية اللازمة في اليومية العامة :

		12/31		
381		مشتريات مواد ولوازم	7600	
	538	فواتير قيد الاستلام		7600
		تسوية حـ/381 مشتريات مواد ولوازم		
		12/31		
478		فواتير قيد التحرير	94000	
	71	إنتاج مباع		94000
		تسوية عملية بيع عصير المشمش إلى العميل منور		

2- إنجاز جدول التقارب البنكي، ثم تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة :

أ- إنجاز جدول التقارب البنكي :

حـ/ البنك لدى المؤسسة		التاريخ	البيـــــــان	حـ/ المؤسسة لدى البنك	
مدين	دائن			مدين	دائن
	272800	—	الرصيد	106000	
217400		1	تحويل مبلغ من العميل إبراهيم		
	180000	2	تسديد كل الأوراق التجارية		
	2600	3	مصاريف مسك الحساب		
		4	شيك رقم 250810 لم يقدم للتحصيل من المورد عليق	132000	
238000			الرصيد		238000
455400	**455400**		المجمـــــــوع	**238000**	**238000**

ب – تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة :

		12/31		
485		البنك	217400	
	470	العملاء		217400
		تحويل مبلغ من العميل إبراهيم		
		%		
583		أوراق الدفع	180000	
	485	البنك		180000
		تسديد كل الأوراق التجارية المسحوبة على المؤسسة		
		%		
655		مصاريف البنوك والتحصيل	2600	
	485	البنك		2600
		تسديد مصاريف مسك الحساب		

3- انطلاقا من الملحق رقم (1) :

أ – تحديد معدل إهتلاك معدات وأدوات ومعدات النقل :

ـ معدات وأدوات : تحديد مدة الاستعمال : 2001/10/01 ← 2006/12/31 ⇐

$m = 5.25 Année$

$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$

$430500 = 820000 \times \frac{t}{100} \times 5.25 \Rightarrow 430500 = 43050t \Rightarrow$

$t = \frac{430500}{43050} \Rightarrow t = 10\%$

ـ معدات النقل : تحديد مدة الاستعمال : 2004/08/15 ← 2006/12/31 ⇐

$m = \frac{28.5}{12} Mois$

$308275 = (745000 - 96000) \times \frac{t}{100} \times \frac{28.5}{12} \Rightarrow 308275 = 15413.75t$

$t = \frac{308275}{15413.75} \Rightarrow t = 20\%$

ب – حساب وتسجيل مخصصات إهتلاك 2007 :

ـ معدات وأدوات :

$A = VO \times t \Rightarrow$

$A = 820000 \times 0.1 \Rightarrow A = 82000DA$

ـ معدات النقل :

$A = VO \times t \Rightarrow$

$A = (745000 - 96000) \times 0.2 \Rightarrow A = 129800DA$

ـ معدات النقل من نوع **MAZDA**:

تحديد مدة الاستعمال : $2007/04/01 \rightarrow 2007/12/31 \quad m = 0.75Année \Leftarrow$

$A = VO \times t \times m$

$A = 96000 \times 0.2 \times 0.75 \Rightarrow A = 14400DA$

$\sum A = 129800 + 14400 \Rightarrow \sum A = 144200DA$

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
		12/31		
682		مخصصات الإهتلاك	226200	
	2943	إهتلاك معدات وأدوات		82000
	2944	إهتلاك معدات النقل		144200
		تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2007		

4– تسجيل القيود الضرورية والمتعلقة بالسندات :

النوع	العدد	سعر الشراء	سعر السند في 2006	سعر السند في 2007	المؤونة: المسجلة	المؤونة: الضرورية	تعديل المؤونة: تخصيص	تعديل المؤونة: استرجاع
A	50	1200	1180	1250	1000	—	—	1000
B	65	1100	1070	1030	1950	2600	650	—

التسجيل المحاسبي :

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
		12/31		
4921		مؤونة تدني قيم سندات المساهمة	1000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		1000
		إلغاء جزء من المؤونة للنوع A		
		%		
699		مخصصات استثنائية	650	
	4921	مؤونة تدني قيم سندات المساهمة		650
		تكوين مؤونة إضافية للنوع B		

تمرين 17 :

1– تحديد وتسجيل مخصص الإهتلاك :

أ – مصاريف إعدادية : $t = \frac{100}{n} \Rightarrow t = \frac{100}{4} \Rightarrow t = 25\%$

$A = VO \times t \Rightarrow A = 60000 \times 0.25 \Rightarrow A = 15000DA$

تحديد مدة استعمال : $2006/01/02 \rightarrow 2008/12/31 \quad m = 3Année \Leftarrow$

إذا كان $n - m \leq 1$ هذا يعني أن المصاريف الإعدادية يجب أن ترصد نهائيا.

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
		12/31		
699		مخصصات استثنائية	15000	
	209	إطفاء المصاريف الإعدادية		15000
		مخصص إطفاء المصاريف الإعدادية		
		12/31		
209		إطفاء المصاريف الإعدادية	60000	
	20	مصاريف الإعدادية		60000
		الاستعمال النهائي للمصاريف الإعدادية		

ب – معدات النقل :

ـ المعدات القديمة : $A = VO \times t \Rightarrow A = 725000 \times 0.2 \Rightarrow A = 145000DA$

ـ المعدات الجديدة :

$A = VO \times t \times m \Rightarrow A = 340000 \times 0.2 \times \frac{3}{12} \Rightarrow A = 17000DA$

$A = 145000 + 17000 \Rightarrow A = 162000DA$

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
		12/31		
682		مخصصات الإهتلاك	162000	
	2944	إهتلاك معدات النقل		162000
		تسجيل مخصص إهتلاك سنة 2009		

ج – أثاث مكتب :

ـ طابعة من نوع Epson :

التسجيل المحاسبي لقيد التنازل :

مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
		12/31		
487		الصندوق	1400	
	792	نواتج الاستثمارات المتنازل عليها		1400
		التنازل على الطابعة نقدا		

ـ تحديد قسط اهتلاك 2009 :

تحديد مدة الاستعمال 2009 : 2009/01/01 ← 2009/11/01 ⇐ $m = \frac{10}{12} Mois$

$$A = VO \times t \times m \Rightarrow A = 6000 \times \frac{12.5}{100} \times \frac{10}{12} \Rightarrow A = 625DA$$

		12/31		
682		مخصصات الإهتلاك	625	
	2945	إهتلاك تجهيزات مكتب		625
		تسجيل مخصص إهتلاك الطابعة		

ترصيد حساب الطابعة المتنازل عليها :

تحديد مدة الاستعمال : 2006/07/01 ← 2009/11/01 ⇐ $m = \frac{40}{12} Mois$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow \sum A = 6000 \times \frac{12.5}{100} \times \frac{40}{12} \Rightarrow \sum A = 2500DA$$

		12/31		
2945		إهتلاك تجهيزات مكتب	2500	
692		القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها	3500	
	245	تجهيزات مكتب		6000
		ترصيد حـ/2945 وحـ/245		

ـ تحديد نتيجة التنازل : $R = 1400 - 3500 \Rightarrow R = (2100DA)$

ـ جهاز الحاسوب : $A = VO \times t \Rightarrow A = 43200 \times \frac{12.5}{100} \Rightarrow A = 5400DA$

		12/31		
682		مخصصات الإهتلاك	5400	
	2945	إهتلاك تجهيزات مكتب		5400
		تسجيل مخصص إهتلاك جهاز الحاسوب		

2- تسجيل القيود المتعلقة بالمؤونات :

ـ المخزونات :

البيـــان	القيمة الدفترية	القيمة السوقية	المؤونة في 2008	التعديل	
				تكوين	استرجاع
البضاعة	95750	95000	1475	—	725

التسجيل المحاسبي :

		12/31		
390		مؤونة تدني قيم البضائع	725	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		725
		استرجاع جزء من المؤونة المكونة		

تسوية حـ/380 مشتريات بضائع :

		12/31		
380		مشتريات بضائع	8975	
	538	فواتير قيد الاستلام		8975
		ترصيد حـ/380		
		12/31		
37		مخزون لدى الغير	8000	
	380	مشتريات بضائع		8000
		ترصيد حـ/380		

ـ السندات :

1- تسجيل قيود التسوية المناسبة في اليومية العامة للمؤسسة :

التسجيل المحاسبي لسندات المساهمة المتنازل عنها :

		12/31		
487		الصندوق	227500	
	793	نواتج عناصر الأصول الأخرى المتنازل عنها		227500
		التنازل على سندات المساهمة نقدا		

ترصيد الحسابات :

		12/31		
693		قيمة العناصر الأخرى للأصول المتنازل عنها	232500	
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة	2500	
	421	سندات المساهمة		235000
		ترصيد حـ/421 و حـ/4921		



- جدول تغيرات سندات المساهمة المتبقية :

وضعية سندات المساهمة في 31 ديسمبر 2009					
العدد	سعر الشراء	المؤونة المكونة في 2008/12/31	المؤونة المقدرة في 2009/12/31	رفع المؤونة	تخفيض المؤونة
1250	940	12500	26250	13750	—

التسجيل المحاسبي :

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	13750	
	4921	مؤونة تدني سندات المساهمة		13750
		تكوين مؤونة إضافية		

جدول تغيرات سندات المساهمة المتبقية :

وضعية سندات التوظيف في 31 ديسمبر 2009					
العدد	سعر الشراء	المؤونة المكونة في 2008/12/31	المؤونة المقدرة في 2009/12/31	رفع المؤونة	تخفيض المؤونة
3400	125	37400	10200	—	27200

التسجيل المحاسبي :

		12/31		
4923		مؤونة تدني سندات التوظيف	27200	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		27200
		استرجاع جزء من المؤونة		

- العملاء : العملاء المشكوك فيهم :

جدول العملاء المشكوك فيهم							
العملاء	مبلغ الحق	المؤونة في 2008	التسديدات في 2009	المؤونة في 2009	التعديل		ديون معدومة
					تكوين	استرجاع	
مجيد	120600	25000	72000	25000	—	12850	—
حليم	230000	23000	150000	23000	25000	—	—
منير	42000	0	12000	0	—	—	30000
سمير	57000	5700	0	5700	—	5700	57000

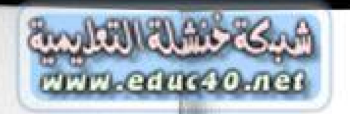
التسجيل المحاسبي :

		12/31		
4970		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	12850	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		12850
		استرجاع جزء من المؤونة على العميل مجيد		

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	25000	
	4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		25000
		تكوين مؤونة إضافية للعميل حليم		
		12/31		
694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	30000	
	470	العملاء		30000
		تشطيب الدين على العميل منير		
		12/31		
4970		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	5700	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		5700
		استرجاع كل المؤونة على العميل سمير		
		12/31		
694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	5700	
	470	العملاء		5700
		تشطيب الدين على العميل سمير		
		12/31		
485		البنك	42500	
	794	إسترجاع الحقوق الملغاة		42500
		تحصيل الدين من العميل حمزة الذي شطب عليه في نهاية 2007		

- مؤونات الأخطار المحتملة :

		12/31		
190		مؤونة الخسائر المحتملة	8000	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		8000
		تعديل المؤونة المسجلة في نهاية 2008		



- تسوية حسابات الأعباء و النواتج :

		12/31		
	24000	خدمات مقدمة		74
24000		نواتج مقيدة سلفا	578	
		تسوية النواتج المقبوضة سلفا		
		12/31		
	6800	مصاريف مقيدة سلفا		468
6800		تأمينات	660	
		تسوية التأمينات $10200\times\frac{8}{12}$		

تمرين 18 :

1- تسجيل قيود التسوية اللازمة في 31 ديسمبر 2007 :

- تجهيزات الإنتاج :

حساب مخصصات إهتلاك المباني لسنة 2007 : $A=372000\times0.05=18600DA$

حساب مخصصات إهتلاك معدات وأدوات لسنة 2007 :

الآلة (A) + الآلة (B) : $A=38400\times0.1+55200\times0.1\times\frac{9}{12}=7980DA$

حساب مخصصات إهتلاك معدات النقل لسنة 2007 :

الشاحنة (R) + السيارة التجارية $A=162000\times0.2\times\frac{3}{12}+54000\times0.2\Rightarrow$

$A=18900DA$

حساب مخصصات تجهيزات مكتب لسنة 2007 :

تحديد القيمة الأصلية لتجهيزات مكتب :

$VO=700000-38400-55200-162000-54000-372000\Rightarrow$

$VO=18400DA\Rightarrow A=18400\times0.1=1840DA$

		12/31		
	47320	مخصصات الإهتلاك		682
18600		إهتلاك المباني	2940	
7980		إهتلاك معدات وأدوات	2943	
18900		إهتلاك معدات النقل	2944	
1840		إهتلاك تجهيزات مكتب	2945	
		تسجيل مخصص إهتلاك 2007		

ترصيد حساب الآلة (B):

		12/31		
	55200	إهتلاك معدات وأدوات		2943
55200		معدات وأدوات	243	
		ترصيد ح/ 2943 و ح/243		
		%		
	162000	إهتلاك معدات النقل		2944
162000		معدات النقل	244	
		ترصيد ح/2944 و ح/244		

- المصاريف التمهيدية:

تحديد مدة الاستعمال: 2003/06/01 ← 2006/12/31 ⇐ مدة الاستعمال $\frac{43}{12}$ شهر

$\sum A=VO\times t\times m\Rightarrow 15050=16800\times t\times\frac{43}{12}\Rightarrow$

$15050=60200t\Rightarrow t=\frac{15050}{60200}=25\%\Rightarrow n=\frac{100}{25}=4annee$

حساب مخصص إطفاء سنة 2007: 2007/01/01 ← 2007/06/01 : 5 أشهر

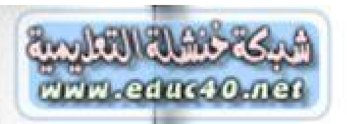
$A=16800\times0.25\times\frac{5}{12}=1750DA$

التسجيل المحاسبي لمخصص إطفاء المصاريف التمهيدية لسنة 2007 :

		12/31		
	1750	مخصصات استثنائية		699
1750		إطفاء المصاريف الإعدادية	209	
		تسجيل مخصص إطفاء 2007		

الاستعمال النهائي للمصاريف الإعدادية :

		12/31		
	16800	إطفاء المصاريف الإعدادية		209
16800		المصاريف الإعدادية	20	
		الإطفاء النهائي للمصاريف الإعدادية		



– المنتجات التامة :

		12/31		
699		مخصصات استثنائية	400	
	395	مؤونة تدني المنتجات التامة		400
		تكوين مؤونة إضافية للمنتجات		

– سندات المساهمة :

		12/31		
4921		مؤونة تدني سندات المساهمة	2770	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		2770
		استرجاع جزء من المؤونة		

– أعباء معدة للدفع :

		12/31		
621		إيجارات وتكاليف إيجاريه	12400	
622		صيانة واصطلاحات	3800	
	562	دائنو الخدمات		16200
		تسجيل المصاريف التي تتحملها المؤسسة		

– تسويات أخرى :

		12/31		
71		إنتاج مباع	8500	
	577	تخفيضات ستمنح		8500
		الوعد بمنح تخفيض		
		12/31		
438		تخفيضات ستكتسب	1070	
	779	نواتج مختلفة أخرى		1070
		الحصول على وعد من المورد		

– مؤونات الخسائر المحتملة :

		12/31		
621		إيجارات وتكاليف إيجارية	45000	
	562	دائنو خدمات		45000
		تسجيل مصاريف الإيجار على الحساب		

		%		
190		مؤونات الخسائر المحتملة	42590	
698		تكاليف استثنائية	2410	
	75	تحويل تكاليف الإنتاج		45000
		ترصيد حـ/190 وتحويل التكاليف		

2 – تقديم جدول حسابات النتائج :

م 68	د
47320	**47320** رم
47320	47320

م 699	د
1750	**2150** رم
400	
2150	2150

م 698	د
2410	**2410** رم
2410	2410

م 79	د
5365 رد	2595
	2770
5365	5365

م 75	د
45000 رد	45000
45000	45000

م 71	د
8500	750000
741500 رد	
750000	750000

م 62	د
92500	**153700** رد
16200	
45000	
153700	153700

م 779	د
1070 رد	1070
1070	1070

جدول حسابات النتائج :

ر ح	اسم الحساب	مدين	دائن
71	إنتاج مباع		741500
72	إنتاج مخزون		50000
74	خدمات مقدمة		22925
75	تحويل تكاليف الإنتاج		45000
61	مواد ولوازم مستهلكة	455730	
62	خدمات	153700	
81	**القيمة المضافة**		**249995**
81	القيمة المضافة		249995
77	نواتج متنوعة		1070
63	مصاريف المستخدمين	167120	
64	ضرائب ورسوم	62570	
66	مصاريف متنوعة	39600	



68	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات	47320	
83	**نتيجة الاستغلال**	**65545**	
79	نواتج خارج الاستغلال		5365
69	تكاليف خارج الاستغلال	4560	
84	**نتيجة خارج الاستغلال**		**805**
83	نتيجة الاستغلال	65545	
84	نتيجة خارج الاستغلال		805
880	**النتيجة الإجمالية للسنة المالية**	**64740**	

تمرين 19 :

1- تسجيل قيود التسوية في اليومية العامة للمؤسسة :

الاستثمارات :

مباني : $A = VO \times t \Rightarrow A = 300000 \times 0.02 \Rightarrow A = 6000DA$

معدات وأدوات : $A = VO \times t \Rightarrow A = 150000 \times 0.1 \Rightarrow A = 15000DA$

معدات النقل :

*السيارة Ford : تحديد مدة الاستعمال : 2002/06/30 ← 2006/12/31 ⇐

$m = 4.5Ann\acute{e}e$

*السيارة Boxer : تحديد مدة الاستعمال : 2003/10/01 ← 2006/12/31 ⇐

$m = 3.25Ann\acute{e}e$

*السيارة Hyundai : تحديد مدة الاستعمال : 2006/04/01 ← 2006/12/31 ⇐

$m = 0.75Ann\acute{e}e$

تحديد معدل الإهتلاك المشترك :

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$198250 = \left(78000 \times \frac{t}{100} \times 4.5\right) + \left(167000 \times \frac{t}{100} \times 3.25\right) +$$

$$\left(130000 \times \frac{t}{100} \times 0.75\right) \Rightarrow$$

$$198250 = 3510t + 5427.5t + 975t \Rightarrow 198250 = 9912.5t \Rightarrow$$

$$t = 20\%$$

حساب وتسجيل مخصص إهتلاك سنة 2007 :

*السيارة Ford :

$$A = VO \times t \times m \Rightarrow$$

$$A = 78000 \times 0.2 \times 0.5 \Rightarrow A = 7800DA$$

*السيارة Boxer :

$$A = VO \times t \Rightarrow$$

$$A = 167000 \times 0.2 \Rightarrow A = 33400DA$$

*السيارة Hyundai : تحديد مدة الاستعمال : 2007/01/01 ← 2007/11/15 ⇐

$$m = \frac{10.5}{12} Mois$$

$$A = VO \times t \times m \Rightarrow A = 130000 \times 0.2 \times \frac{10.5}{12} \Rightarrow A = 22750DA$$

		12/31		
682		مخصصات الإهتلاك	84950	
	2940	إهتلاك مباني		6000
	2943	إهتلاك معدات وأدوات		15000
	2944	إهتلاك معدات النقل		63950
		تسجيل مخصص إهتلاك 2007		

ترصيد السيارة Ford لأنها إهتلكت تماما :

		12/31		
2944		إهتلاك معدات النقل	78000	
	244	معدات النقل		78000
		ترصيد حـ/ 2944 و حـ/244		

تسوية عملية التنازل على السيارة Hyundai :

ـ تحديد مجموع الإهتلاكات : تحديد مدة الاستعمال : 2006/04/01 ← 2007/11/15 ⇐

$$m = \frac{19.5}{12} Mois$$

$$\sum A = VO \times t \times m \Rightarrow \sum A = 130000 \times 0.2 \times \frac{19.5}{12} \Rightarrow \sum A = 42250DA$$

ـ تحديد القيمة المحاسبية الصافية VNC :

$$VNC = VO - \sum A \Rightarrow VNC = 130000 - 42250 \Rightarrow VNC = 87750DA$$

		12/31		
2944		إهتلاك معدات النقل	42250	
692		القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها	87750	
	244	معدات النقل		130000
		ترصيد حـ/ 2944 و حـ/244		



تسويات أخرى :

		12/31		
395		مؤونة تدني المنتجات التامة	13500	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		13500
		استرجاع كلي للمؤونة		

- العملاء المشكوك فيهم :

		12/31		
694		ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	11000	
	470	العملاء		11000
		تشطيب الدين على العميل فارس		
		%		
4970		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	2400	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		2400
		استرجاع كلي للمؤونة على فارس		
		12/31		
699		مخصصات استثنائية	5000	
	4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		5000
		تكوين مؤونة إضافية للعميل عمار		
		$[(34000-14000)0.6]-7000$		
		12/31		
4970		مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم	3600	
	796	استرجاع تكاليف السنوات السابقة		3600
		استرجاع كلي للمؤونة على رمضان		
		12/31		
61		مواد ولوازم مستهلكة	15000	
	530	الموردون		15000
		استهلاك الكهرباء والغاز خلال الفترة		

		12/31		
71		إنتاج مباع	2400	
	577	حسومات ستمنح		2400
		تسجيل الوعد بمنح تخفيض للعميل يوسف		
		12/31		
468		مصاريف مقيدة مسبقا	3900	
	628	بريد ومواصلات		2400
	64	ضرائب ورسوم		1500
		تسوية الطوابع البريدية والجبائية		

2- إنجاز ميزان المراجعة بعد الجرد :

682

م	د
84950	84950 رم
84950	84950

2940

م	د
28000 رد	22000
	6000
28000	28000

2943

م	د
82500 رد	67500
	15000
82500	82500

2944

م	د
78000	198250
42250	63950
141950 رد	
262200	262200

244

م	د
375000	78000
	130000
	167000 رم
375000	375000

395

م	د
13500	13500
13500	13500

692

م	د
87750	87750 رم
87750	87750

694

م	د
11000	11000 رم
11000	11000

470

م	د
142500	11000
	131500 رم
142500	142500

4970

م	د
2400	13000
3600	5000
12000 رد	
18000	18000

699

م	د
5000	5000 رم
5000	5000

61

م	د
150000	165000 رم
15000	
165000	165000

م	530	د
15000		15000
رد		
15000		15000

م	71	د
2400		108000
105600		
رد		
108000		108000

م	577	د
2400		2400
رد		
2400		2400

م	468	د
3900		**3900**
		رم
3900		3900

م	628	د
4000		2400
		1600
		رم
4000		4000

م	64	د
15500		1500
		14000
		رم
15500		15500

م	79	د
112500		93000
رد		13500
		2400
		3600
112500		112500

ميزان المراجعة بعد الجرد :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
11	أموال شخصية		869200
240	مباني	300000	
243	معدات وأدوات	150000	
244	معدات نقل	167000	
2940	إهتلاك مباني		28000
2943	إهتلاك معدات وأدوات		82500
2944	إهتلاك معدات النقل		141950
35	منتجات تامة	91500	
468	مصاريف مقيدة مسبقا	3900	
470	العملاء	131500	
48	أموال جاهزة	164000	
4970	مؤونة تدني العملاء المشكوك فيهم		12000
521	قروض مصرفية		24000
530	موردون		15000
547	رق م المحصل		69550
577	حسومات ستمنح		2400
61	مواد ولوازم مستهلكة	165000	

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
628	بريد ومواصلات	1600	
63	مصاريف المستخدمين	52400	
64	ضرائب ورسوم	14000	
66	مصاريف مختلفة	33100	
682	مخصصات الإهتلاك	84950	
692	القيمة الباقية للاستثمارات المتنازل عنها	87750	
694	ديون معدومة غير قابلة للتحصيل	11000	
699	مخصصات استثنائية	5000	
71	إنتاج مباع		105600
79	إيرادات خارج الاستغلال		112500
	المجمـــــوع	**1462700**	**1462700**

3- إنجاز جدول حسابات النتائج :

رح	اسم الحساب	مدين	دائن
71	إنتاج مباع		105600
61	مواد ولوازم مستهلكة	165000	
62	خدمات	1600	
81	**القيمة المضافة**	**61000**	
81	القيمة المضافة	61000	
63	مصاريف المستخدمين	52400	
64	ضرائب ورسوم	14000	
66	مصاريف مختلفة	33100	
68	مخصصات الإهتلاكات والمؤونات	84950	
83	**نتيجة الاستغلال**	**245450**	
79	إيرادات خارج الاستغلال		112500
69	مصاريف خارج الاستغلال	103750	
84	**نتيجة خارج الاستغلال**		**8750**
83	نتيجة الاستغلال	245450	
84	نتيجة خارج الاستغلال		8750
880	**النتيجة الإجمالية للسنة المالية**	**236700**	



4- إنجاز الميزانية الختامية :

رح	الأصول	المبالغ الإجمالية	الإهتلاكات المؤونات	المبالغ الصافية	رح	الخصوم	المبالغ الصافية
2	الاستثمارات				1	الأموال الخاصة	
240	مباني	300000	28000	272000	11	أموال شخصية	869200
243	معدات وأدوات	150000	82500	67500		مج 1	869200
244	معدات النقل	167000	141950	25050	5	الديون	
	مج 2	617000	252450	364550	521	قروض مصرفية	24000
3	المخزونات				530	الموردون	15000
35	منتجات تامة	91500	—	91500	547	ر ق م المحصل	69550
	مج 3	91500	—	91500	577	حسومات ستمنح	2400
4	الحقوق					مج 5	110950
468	م مقيدة مسبقا	3900	—	3900			
470	العملاء	131500	12000	119500			
48	أموال جاهزة	164000	—	164000			
	مج 4	299400	12000	287400			
880	ن الإجمالية للدورة	236700	—	236700			
	المجمـــــوع	1244600	264450	980150		المجمـــــوع	980150

الفهرس